

INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Andrespolu
1.2	siedzibę jednostki
	Andrespol, ul. Rokicińska 126
1.3	adres jednostki
	Andrespol, ul. Rokicińska 126
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd realizuje zadania własne gminy i zadania z zakresu działalności gminy
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>1. Obowiązujące zasady rachunkowości i wyceny aktywów i pasywów</b>  Zgodnie z ustawą o rachunkowości Urząd Gminy stosuje ogólne zasady rachunkowości, obejmujące reguły jej prowadzenia, które mają na celu zagwarantowanie rzetelności, wiarygodności, użyteczności oraz sprawności uzyskania dostarczanych informacji, tj.:</p> <p><b>1.1 Zasada kontynuacji działania</b> polega na przyjęciu założenia, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmińszonym zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości,</p> <p><b>1.2 Zasada ciągłości</b> to wymóg, aby przyjęte zasady polityki rachunkowej jednostki były jednakowe w poszczególnych latach. W uzasadnionych przypadkach, również zmieniających się przepisów prawa, wszelkie zmiany powinny następować z początkiem roku obrotowego, jednak w taki sposób, aby zaistniała możliwość porównania danych ze sprawozdaniem za poprzedni rok obrotowy.</p> <p><b>1.3 Zasada memoriału</b> jest to obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich osiągniętych przychodów i obciążających jednostkę kosztów ich uzyskania, dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,</p> <p><b>1.4 Zasada istotności</b> polega na wykazaniu w sprawozdaniu wszystkich pozycji, które mają istotne znaczenie dla oceny jednostki,</p> <p><b>1.5 Zasada ostrożności</b> polega na przyjęciu odpowiednich reguł, które poprzez właściwą wycenę aktywów i pasywów zapewnią niezniekształcony wynik finansowy,</p> <p><b>1.6 Zasada współmierności</b> polega na ujmowaniu operacji gospodarczych według ściśle ustalonych okresów z możliwością porównań z okresem wcześniejszym,</p> <p><b>2. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:</b></p>

2.1 Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wartości środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Należy zaznaczyć, że cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres ich budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy
- koszty obsługi (np. kredytów i pożyczek) zaciągniętych w celu ich finansowania i
- związane z nim różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu

2.2 Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

2.3 Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości otrzymanej w decyzji.

2.4 Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty lub według wartości godziwej.

2.5 Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

2.6 Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.

2.7 Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

2.8 Rzeczowe składniki majątku obrotowego – według ich wartości wynikającej z ewidencji.

2.9 Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych – nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy określonych w art. 30 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.10 Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.

3. Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, a cena nabycia przekracza wartość 10 000,- zł. Obecnie w Urzędzie Gminy Andrespol do środków trwałych zalicza się sprzęt komputerowy bez względu na wartość.

3.1 Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów obrotowych:

- ewidencją ilościową – wartościową objęto środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 1 000,- zł do 10 000,- zł (włącznie)
- ewidencją ilościową objęto środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne od wartości jednostkowej 200,- zł do 1000,- zł (włącznie)
- przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości jednostkowej poniżej 200,- zł bezpośrednio obciąża koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.

3.2 Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych:

- a) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:
  - książki i inne zbiory biblioteczne
  - odzież i umundurowanie
  - meble
  - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wartości ustalonej w przepisach 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. Aktualnie jest to kwota 10 000,- zł
- b) nie umarza się gruntów
- c) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.

3.3 umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku lub począwszy od miesiąca przyjęcia do użytkowania do miesiąca, w którym środek trwały (wartość niematerialną i prawną) zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór według stawek określonych w ustawie o podatku od osób prawnych.

- a) indywidualne stawki amortyzacyjne stosuje się do środków trwałych wytworzonych w ramach realizowanych inwestycji w obcych środkach trwałych, użytkowanych na podstawie umów użyczenia, dzierżawy, wynajmu itp. Indywidualne stawki amortyzacyjne określone będą każdorazowo zarządzeniem wójta dla konkretnego środka trwałego.

Uwaga

Istotne zmiany do ewidencji księgowej, obowiązujące od 1 stycznia 2018 r. wprowadziła nowelizacja ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z par. 7 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia, do pozostałych środków trwałych, a także do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, zalicza się niefinansowe składniki majątku trwałego, które zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych są amortyzowane (umarzane) jednorazowo z chwilą oddania do użytku. Do końca 2017 roku były nimi środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej 3500 zł. Od 2018 roku nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wartość graniczna została zmieniona na 10 000 zł. Według art. 11 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne powyższą zmianę stosuje się tylko dla składników majątkowych przyjętych do użytkowania po dniu 31 grudnia 2017 r. Wobec powyższego w Urzędzie Gminy nie będzie przeprowadzać się wstecznej przekwalifikowania składników majątkowych oddanych do użytkowania przed dniem 31 grudnia 2017 r. amortyzując je na dotychczasowych zasadach.

4. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu

	<p>aktualizującego.</p> <p>5. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, od których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</p> <p>6. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczenia kosztów:</p> <p>6.1 Koszty ujmuje się tylko na kontach 400 - 405, 409 - według podziałek klasyfikacji wydatków.</p> <p>6.2 Wszystkie nakłady inwestycyjne i zakupy gotowych dóbr inwestycyjnych przechodzą przez konta kosztów inwestycyjnych.</p> <p>6.3 Wartości zakupionych materiałów odpisywana jest w koszty na dzień ich zakupu i połączona z ustaleniem stanu tych składników aktywów i ich wyceny oraz korekty kosztów o wartość stanu, nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>6.4 W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu jednostek samorządu terytorialnego są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu.</p> <p>6.5 Na zmniejszenie kosztów i wydatków danego roku sięgaje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zwrot niewykorzystanych zaliczek przez pracowników,</li> <li>- rozliczeń z tytułu podatku VAT,</li> <li>- zwroty kwoty z tytułu korekt faktur dokonanych przez kontrahentów dotyczących roku bieżącego,</li> </ul>																																																																																																									
5.	inne informacje																																																																																																									
	Nie występują																																																																																																									
<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																																																																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>NR konta</th> <th>grupy rodzajowe ŚT</th> <th>Stan na 01.01.2018 r.</th> <th>Zwiększenie wartości</th> <th>Zmniejszenie wartości</th> <th>Stan na 31.12.2018 r.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td colspan="6" style="text-align: center;"><b>Środki Trwałe</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Gr. 0</td> <td>41 757 684,34</td> <td>3 010 041,42</td> <td>906 555,75</td> <td>43 861 170,01</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Gr. I-II</td> <td>8 593 509,02</td> <td>8 666 874,66</td> <td>8 368 664,59</td> <td>8 891 719,09</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Gr. III-VI</td> <td>969 094,00</td> <td>64 750,35</td> <td>4 026,00</td> <td>1 029 818,35</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Gr. VII</td> <td>6 023 533,53</td> <td>0,00</td> <td>238 181,50</td> <td>5 785 352,03</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Gr. VIII</td> <td>62 337,73</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>62 337,73</td> </tr> <tr> <td><b>RAZEM</b></td> <td><b>011</b></td> <td></td> <td><b>57 406 158,62</b></td> <td><b>11 741 666,43</b></td> <td><b>9 517 427,84</b></td> <td><b>59 630 397,21</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>013</b></td> <td></td> <td><b>393 353,18</b></td> <td><b>35 772,60</b></td> <td><b>19 272,75</b></td> <td><b>409 853,03</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>020</b></td> <td></td> <td><b>274 848,48</b></td> <td><b>2 100,00</b></td> <td><b>16 500,00</b></td> <td><b>260 448,48</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="6" style="text-align: center;"><b>Umorzenie</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Gr. I-II</td> <td>2 066 930,16</td> <td>293 956,36</td> <td>886,43</td> <td><b>2 360 000,09</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Gr. III-VI</td> <td>854 232,18</td> <td>33 642,81</td> <td>3 287,90</td> <td><b>884 587,09</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Gr. VII</td> <td>4 428 274,23</td> <td>155 822,49</td> <td>238 181,50</td> <td><b>4 345 915,22</b></td> </tr> <tr> <td><b>RAZEM</b></td> <td></td> <td>Gr. VIII</td> <td>49 242,03</td> <td>5 070,60</td> <td>0,00</td> <td><b>54 312,63</b></td> </tr> </tbody> </table>		NR konta	grupy rodzajowe ŚT	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości	Stan na 31.12.2018 r.		<b>Środki Trwałe</b>								Gr. 0	41 757 684,34	3 010 041,42	906 555,75	43 861 170,01			Gr. I-II	8 593 509,02	8 666 874,66	8 368 664,59	8 891 719,09			Gr. III-VI	969 094,00	64 750,35	4 026,00	1 029 818,35			Gr. VII	6 023 533,53	0,00	238 181,50	5 785 352,03			Gr. VIII	62 337,73	0,00	0,00	62 337,73	<b>RAZEM</b>	<b>011</b>		<b>57 406 158,62</b>	<b>11 741 666,43</b>	<b>9 517 427,84</b>	<b>59 630 397,21</b>		<b>013</b>		<b>393 353,18</b>	<b>35 772,60</b>	<b>19 272,75</b>	<b>409 853,03</b>		<b>020</b>		<b>274 848,48</b>	<b>2 100,00</b>	<b>16 500,00</b>	<b>260 448,48</b>		<b>Umorzenie</b>								Gr. I-II	2 066 930,16	293 956,36	886,43	<b>2 360 000,09</b>			Gr. III-VI	854 232,18	33 642,81	3 287,90	<b>884 587,09</b>			Gr. VII	4 428 274,23	155 822,49	238 181,50	<b>4 345 915,22</b>	<b>RAZEM</b>		Gr. VIII	49 242,03	5 070,60	0,00	<b>54 312,63</b>
	NR konta	grupy rodzajowe ŚT	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości	Stan na 31.12.2018 r.																																																																																																				
	<b>Środki Trwałe</b>																																																																																																									
		Gr. 0	41 757 684,34	3 010 041,42	906 555,75	43 861 170,01																																																																																																				
		Gr. I-II	8 593 509,02	8 666 874,66	8 368 664,59	8 891 719,09																																																																																																				
		Gr. III-VI	969 094,00	64 750,35	4 026,00	1 029 818,35																																																																																																				
		Gr. VII	6 023 533,53	0,00	238 181,50	5 785 352,03																																																																																																				
		Gr. VIII	62 337,73	0,00	0,00	62 337,73																																																																																																				
<b>RAZEM</b>	<b>011</b>		<b>57 406 158,62</b>	<b>11 741 666,43</b>	<b>9 517 427,84</b>	<b>59 630 397,21</b>																																																																																																				
	<b>013</b>		<b>393 353,18</b>	<b>35 772,60</b>	<b>19 272,75</b>	<b>409 853,03</b>																																																																																																				
	<b>020</b>		<b>274 848,48</b>	<b>2 100,00</b>	<b>16 500,00</b>	<b>260 448,48</b>																																																																																																				
	<b>Umorzenie</b>																																																																																																									
		Gr. I-II	2 066 930,16	293 956,36	886,43	<b>2 360 000,09</b>																																																																																																				
		Gr. III-VI	854 232,18	33 642,81	3 287,90	<b>884 587,09</b>																																																																																																				
		Gr. VII	4 428 274,23	155 822,49	238 181,50	<b>4 345 915,22</b>																																																																																																				
<b>RAZEM</b>		Gr. VIII	49 242,03	5 070,60	0,00	<b>54 312,63</b>																																																																																																				

		WNIP	239 620,59	5 820,75	0,00	245 441,34
	071		7 638 299,19	494 313,01	242 355,83	7 890 256,37
	072		409 822,82	35 772,60	20 735,25	424 860,17
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	Nie dotyczy					
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
	Nie dotyczy					
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto					
	428 257,64 zł					
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					
	37 697,04 zł					
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	Nie dotyczy					
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)					
	Nie dotyczy					
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					
	Nie dotyczy					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	Nie dotyczy					

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 dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	679 315,97 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	BO środki trwałe w budowie 2 298 262,94 zł Nakłady poniesione w roku budżetowym 18 604 755,20 zł

	Przyjęcie na stan środków trwałych 8 700 445,68 zł BZ środki trwałe w budowie 12 202 572,46 zł Różnice kursowe nie wystąpiły. Odsetki zwiększające koszt wytworzenia środka trwałego(pożyczka WFOŚiGW) - 9 269,38 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

SKARBNIK GMINY

*mgr Monika Sojka*  
(główny księgowy)

2019.03.29

(rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy  
Andrespol

*mgr inż. Dariusz Kubiś*

(kierownik jednostki)