

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

- 1.1. nazwę jednostki: Urząd Gminy Sieroszewice
- 1.2. siedzibę jednostki: Sieroszewice
- 1.3. adres jednostki: ul. Ostrowska 65, 63-405 Sieroszewice
- 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Przedmiot działalności określony w statucie jednostki Urzędu Gminy i określony w ustawie o samorządzie gminnym – podstawowe zadania wynikające z art. 7 ustawy.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: ***sprawozdanie jednostkowe***
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) :

Kierownik jednostki ustalił w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym m. in. Zakładowy Plan Kont (ZPK), ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzenia rachunków zysków i strat:

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady rachunkowości dostosowane do przepisów wynikających z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad umarzania lub amortyzacji przyjmując stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Z 2016 r. poz. 1888, ze zmianami – zmiana ustawy z dnia 27 października 2017 r. Próg 3,5 tys. zł podwyższa do 10 tys. zł). Środki trwałe i WNiP o wartości poniżej 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł – umarza się metodą liniową. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według ceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 (umarzając w 100% w miesiącu oddania do użytkowania).

Należności:

- **Długoterminowe** to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc do dnia bilansowego.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

- **Krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Zapasy:

- Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Urząd Gminy do pozostałych materiałów nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego.

- Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte we własnym zakresie wycenia się według ceny ich zakupu,
- Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów:

- **Rozliczenia międzyokresowe czynne** kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Jedynie koszty prenumerat dotyczących roku następnego rozlicza się w czasie.
- **Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

Zobowiązania:

- **bilansowe** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
- **bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych** - wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty

Fundusze jednostki oraz pozostałe aktywa i pasywa:

„Fundusz jednostki” według: tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu wymienionych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 10 do „rozporządzenia” składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności brutto.

5. inne informacje: *Nie dotyczy*

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. *Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zawierających stan aktywów na początku 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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia.*

- **Rozliczenie majątku trwałego za 2018 r.**

Wg wartości brutto

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na początku roku</i>	<i>Zwiększenie</i>	<i>Zmniejszenie</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
1.	Grunty	626 576,12	100 008,00	315,57	726 268,55
1.1	w tym: stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				
1.2	przyjęte z komunalizacji				
1.3	przyjęte nieodpłatnie		100 008,00		100 008,00
1.4	sprzedaż gruntu			315,57	315,57
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	49 287 912,66	5 965 370,62	1 160 499,20	54 092 784,08
2.1	Budynki i lokale	5 203 102,66	3 699 447,86	1 160 499,20	7 742 051,32
2.2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (zwiększenie z inwestycji)	44 084 810,00	2 265 922,76		46 350 732,76
3.	Urządzenia techniczne i maszyny (zwiększenia z tytułu zakupu, zmniejszenia z tytułu likwidacji)	733 101,57	91 704,54		824 806,11
4	Środki transportu	831 533,90	60 000,00		891 533,90
5.	Inne środki trwałe	235 473,14	80 105,23		315 578,37
5.1	zwiększenia z tytułu przekwalifikowania zakupu materiałów na środki trwałe niskiej wartości				
5.2	likwidacja środków trwałych				
5.3	przekazanie				
6.	Wartości niematerialne i prawne				
	RAZEM	51 714 597,39	6 297 188,39	1 160 814,77	56 850 971,01

- **Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2018 r.**

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Zwiększenie</i>	<i>Zmniejszenie</i>	<i>Umorzenie roczne</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 810 678,64		20 992,68	1 870 881,12	19 660 567,08
1.1.	budynki i lokale	2 108 337,43		20 992,68	118 502,50	2 205 847,25
1.2.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 702 341,21			1 752 378,62	17 454 719,83

2.	Urządzenia techniczne i maszyny	452 172,86			52 532,29	504 705,15
3.	Środki transportu	701 984,55			35 438,69	737 423,24
4.	Grunty				3 207,60	3 207,60
5.	Inne środki trwałe	142 317,17			23 594,20	165 911,37
6.	Wartości niematerialne i prawne					
	RAZEM	19 107 153,22		20 992,68	1 985 653,90	21 071 814,44

- Rozliczenie wartości niematerialnych i prawnych za 2018 r. umarzone jednorazowo

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne	47 012,23			47 012,23

- Rozliczenie pozostałych środków trwałych za 2018 r. umarzonych jednorazowo

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Według wartości brutto					
1	Pozostałe środki trwałe	1 101 616,70	127 778,17		1 229 394,87
	Razem	1 101 616,70	127 778,17		1 229 394,87

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

Gmina Sieroszewice posiada grunty przekazane w wieczyste użytkowanie o wartości księgowej 6.371,13 zł, a rynkowej – 1 013 196,00 zł.

Informacjami o wartości rynkowej pozostałych środków trwałych nie dysponuje.

Wykaz gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie na terenie Gminy Sieroszewice zaktualizowanych na potrzeby ustalenia opłaty rocznej za wieczyste użytkowanie nieruchomości

Lp.	Wyszczególnienie			Wartość bilansowa (stan na koniec 2018 r.)	Aktualna wartość rynkowa
	Nr działki	Powierzchnia	Użytkownik		
1	2737/1, 2737/2, 2737/3, 2737/4, 2737/5, 2737/6, 2737/7	0,3227	Terech Stanisław, Barbara i Marcin - Wielowieś	160,06	96 360,00

2	133/7	0,2447	PUH „BIS” Sp. j. Józef Szyszka i Jerzy Szyszka - Bralin	121,37	94 280,00
3	1209/5	0,41	Józef Serweta – Strzyżew	203,36	52 110,00
4	866/43, 866/28, 1104/4,51/1, 473/1, 914	2,8077	GS Rososzyca	1 392,61	588 916,00
5	12/1,4,3/2,3/4, 3/5,5,6/1,8,9,10, 11, 2/1,2/2	9,06	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Ostrów Wlkp.	4 493,73	181 530,00
Razem				6 371,13	1 013 196,00

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na początek roku obrotowego</i>	<i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i>		<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
		<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	
<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	47 012,23			47 012,23
<i>Środki trwałe</i>	51 714 597,39	6 297 188,39	1 160 814,77	56 850 971,01
<i>Środki trwałe w budowie</i>				
<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</i>				
<i>Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:</i>				
<i>- akcje i udziały</i>				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wartość gruntów przejętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostkę w wieczyste użytkowanie i pozostające w jej posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego.

L. p.	DZIAŁKA		Wartość bilansowa nieruchomości:	Opłata roczna 3%	Miejscowość	UMOWA-AKT NOTARIALNY		UWAGI
	numer	powierzchnia				numer Rep.	data	
1	2419/2	0,3229	52 441,00		Namysłaki	1843/2016	03.08.2016	
2	2419/3	0,0737	11 711,00		Namysłaki	1843/2016	03.08.2016	
Razem ilość działek: 2		Ogółem powierzchnia: 0,3966	64 152,00					

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: *Nie dotyczy*

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

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
<i>Udziały:</i>		
Oświetlenie Uliczne i Drogowe	600	631.111,49
RZZO Ostrów Wlkp	1	1.000
RAZEM		632.111,49

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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: (zm. rozporządzenie MF z 27.12.2018 r. (Dz.U. poz. 2500))

Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki		6.228.129,30		6.228.129,30
Emisja obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
RAZEM		6.228.129,30		6.228.129,30

1.10. Kwota 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. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń *Nie dotyczy*

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 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. Zdarzenia jakie występują mają nieistotny charakter i są powtarzalne

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie :

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A847440	5 990,51	199 683,74
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GJ11/17/00003	20 678,99	689 299,66
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A714846	7 035,91	234 530,25
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A714835	21 509,82	716 993,90
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A700782	6 966,33	232 211,08

Gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GG15/0051/18/0001	22 554,04	751 801,34
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 008A754884	9 593,54	319 784,47
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A783086	7 191,50	239 716,61
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A700793	11 995,50	399 849,98
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A767417	11 307,45	376 915,05
RAZEM	124 823,59	4 160 786,08

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tytuł świadczenia pracowniczego	Kwota
<i>Nagrody jubileuszowe</i>	49.709,10
<i>Ekwiwalent za urlop</i>	39.615,51
<i>Odprawy emerytalne</i>	118.051,20
RAZEM	207.375,81

1.16. inne informacje

Środki zgromadzone na rachunku VAT w wysokości 3.106,49 zł., w tym z tytułu podzielonej płatności 805,00 zł.

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

Wartość Wn konta 080 – Środki trwale w budowie (inwestycje) – 5.867.401,38 zł.

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

Wyszczególnienie	2018 r.
Przychody operacyjne występujące incydentalnie w tym:	227 585,01
1) odszkodowanie dotyczące pożaru Pałacu w Sieroszewicach	227.585,01

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 jednostek samorządów terytorialnych.

2.1. Inne informacje:

Wyszczególnienie	2018 r.
Przychody operacyjne występujące incydentalnie w tym:	0,00
1) pozostałe - darowizna	0,00
Koszty operacyjne występujące incydentalnie, w tym:	8 000,00
1) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych -wartość	8 000,00
2) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych - wartość	0,00
3) koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,00
4) zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	0,00

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

Nie wystąpiły żadne zdarzenia mogące mieć istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

SKARBNIK GMINY

Karolina Katużna

Wójt Gminy
Andrzej Piaskowski
Andrzej Piaskowski

Sieroszewice, 29 marca 2019 r.