

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Gminy Bieliny
1.2	siedzibę jednostki Bieliny
1.3	adres jednostki Ul. Partyzantów 17, 26-004 Bieliny
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Regon: 000531915 NIP: 657-18-22-537 PKD 84.11.Z – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Od 01.01.2018 do 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu 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 roku 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.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 350,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
 - b) Składniki majątku o wartości początkowej od 350,00 do 3 500,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia ich do używania.
 - c) Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: meble i dywany, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, książki i inne zbiory biblioteczne.
 - d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 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. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30% . Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych dokonuje się metodą liniową,
 - e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 3 500,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 3 500,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. W Urzędzie Gminy w ciągu roku nie prowadzi się gospodarki magazynowej. Ujmuje się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu zakupione w niewielkich ilościach i wydane do zużycia materiały biurowe, środki czystości drobne materiały przeznaczone do napraw sprzętu, materiały promocyjne, foldery, drobne upominki, materiały do różnych remontów itp. w cenie jednostkowej.

Pozostałe na koniec roku budżetowego zapasy opału, środków czystości, materiałów biurowych po przeprowadzeniu inwentaryzacji wprowadza się na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia roku i odnosi się je odpowiednio w koszty.
4. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
 - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
 - c) należności spornych kwestionowanych przez dłużników i dochodzonych na drodze sądowej nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - e) należności których ściąganie jest mało prawdopodobne do wykonania.

5.	inne informacje
	Brak danych
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	Załącznik Nr 1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	0,00 zł
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0,00 zł
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	0,00 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
	Załącznik Nr 2.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Łączna wartość posiadanych akcji wynosi 10 172,00 zł, w tym: a) Bank Ochrony Środowiska o wartości 5 172,00 zł: 32 akcje po 21,00 zł 250 akcji po 18,00 zł b) Rolno-Spożywczy Rynek Handlowy o wartości 5 000,00 zł 100 akcji po 50,00 zł
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)
	Załącznik Nr 3.
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:
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 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
	Nie dotyczy

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1 417 411,72 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	139 624,02 zł
1.16.	inne informacje
	W pozycji 1.10. Inne zwiększenia zestawienia zmian w funduszu jednostki budżetowej został ujęty zakup zestawów ratownictwa medycznego, technicznego, zestawów hydraulicznych, defibrylatorów i deski ortopedycznej dla jednostek OSP ze środków z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości w kwocie 139 909,81 zł. W pozycji 2.9. Inne zmniejszenia zestawienia zmian w funduszu jednostki budżetowej zostało ujęte jednorazowe umorzenie pozostałych środków trwałych zakupionych w ramach realizacji zadań inwestycyjnych w 2018r. w kwocie 35 747,30 zł.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00 zł
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
	6 647 393,99 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
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

Załącznik Nr 1.

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (13)	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
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	302 906,21	0,00	1 143,40	0,00	1 143,40	0,00	0,00	7 368,84	7 368,84	296 680,77	258 177,24	41 072,89	1143,4	42 216,29	7 368,84	293 024,69	44 728,97	3 656,08	
2.	ŚRODKI TRWAŁE	106 706 803,35	0,00	6 430 818,93	9 291 069,73	15 721 888,66	0,00	0,00	1 060 487,95	1 060 487,95	121 368 204,06	39 309 674,84	0,00	3 707 080,38	3 614 104,47	7 321 184,85	163 626,13	46 467 233,56	67 397 128,51	74 900 970,50
1)	Grunty	18 925 040,29	0,00	96 942,35	487 490,00	584 432,35	0,00	0,00	2 895,00	2 895,00	19 506 577,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 925 040,29	19 506 577,64
2)	Budynki i lokale	14 568 188,07	0,00	56 300,00	207 669,27	263 969,27	0,00	0,00	28 500,00	28 500,00	14 803 657,34	3 164 345,34	0,00	372 017,67	64 020,42	436 038,09	0,00	3 600 383,43	11 403 842,73	11 203 273,91
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	68 031 676,60	0,00	5 558 314,13	7 391 166,66	12 949 480,79	0,00	0,00	474 056,02	474 056,02	80 507 101,37	32 849 625,74	0,00	2 727 287,29	2 320 178,58	5 047 465,87	460,57	37 896 631,04	35 182 050,86	42 610 470,33
4)	Kotły i maszyny energetyczne	132 580,20	0,00	370 959,00	3 272,00	374 271,00	0,00	0,00	369 000,00	369 000,00	137 851,20	17 702,55	0,00	11 279,61	3 272,00	14 551,61	0,00	32 254,16	114 877,65	105 597,04
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	485 053,54	0,00	80 546,32	346 441,61	426 987,93	0,00	0,00	139 384,60	139 384,60	772 656,87	419 358,98	0,00	105 216,78	346 441,61	451 658,39	139 384,60	731 632,77	65 694,56	41 024,10
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	9 999,00	31 880,19	41 879,19	0,00	0,00	0,00	0,00	41 879,19	0,00	0,00	933,24	31 880,19	32 813,43	0,00	32 813,43	0,00	9 065,76
7)	Urządzenia techniczne	2 582 319,10	0,00	23 576,50	136 024,33	159 600,83	0,00	0,00	22 900,00	22 900,00	2 719 019,93	1 667 349,29	0,00	247 811,78	136 052,96	383 864,74	28,63	2 051 185,40	914 969,81	667 834,53
8)	Środki transportu	1 816 675,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 816 675,35	1 051 357,34	0,00	124 218,00	0,00	124 218,00	0,00	1 175 575,34	765 318,01	641 100,01
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	165 270,20	0,00	234 141,63	687 125,67	921 267,30	0,00	0,00	23 752,33	23 752,33	1 062 785,17	139 935,60	0,00	118 316,01	712 258,71	830 574,72	23 752,33	946 757,99	25 334,60	116 027,18
RAZEM:		107 009 709,56	0,00	6 431 962,33	9 291 069,73	15 723 032,06	0,00	0,00	1 067 856,79	1 067 856,79	121 664 884,83	39 567 852,08	0,00	3 748 153,27	3 615 247,87	7 363 403,14	170 994,97	46 760 258,25	67 441 857,48	74 904 626,58

Załącznik Nr 2.

Środki trwałe nieamortyzowane i nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki transportu	0,00	130 099,00	0,00	130 099,00
2.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	266 099,50	0,00	266 099,50
RAZEM		0,00	396 198,50	0,00	396 198,50

Załącznik Nr 3.

Stan odpisów aktualizujących należności

Lp.	Grupa należności	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie			
1	2	4	5	6	3	7	
1.	z tytułu należności za dostarczoną wodę	0,00	2 248,97	617,02	5 717,39	2 851,40	
2.	odsetki z tytułu należności za dostarczoną wodę	54,28	1 673,69	45,37	5 987,86	4 323,08	
3.	z tytułu należności za wieczyste użytkowanie	1 800,00	0,00	0,00	0,00	1 800,00	
4.	odsetki z tytułu należności z umowy najmu lub dzierżawy	235,70	0,00	0,00	32,82	268,52	
5.	z tytułu podatku rolnego od osób prawnych	2 723,00	8 082,00	0,00	12 121,00	6 762,00	
6.	z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych	1 642,00	0,00	0,00	0,00	1 642,00	
7.	odsetki z tytułu należności od podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych	910,00	658,00	0,00	658,00	910,00	
8.	z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych	1 999,00	145,00	51,30	7 321,00	9 123,70	
9.	z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych	1 229,00	913,00	90,40	5 519,26	5 744,86	
10.	z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych	17,00	66,00	0,00	410,52	361,52	
11.	z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych	10 647,00	618,00	0,00	65 565,24	75 594,24	
12.	odsetki z tytułu należności od podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	28 781,00	21 575,00	0,00	21 575,00	28 781,00	
13.	z tytułu należności za odprowadzanie ścieków	0,00	47,20	152,28	199,48	0,00	
14.	odsetki z tytułu należności za odprowadzanie ścieków	0,00	277,90	6,12	1 592,98	1 308,96	
15.	z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	10 340,60	690,25	318,14	1 044,03	10 376,24	
16.	odsetki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	2 585,00	2 198,14	650,59	3 072,30	2 808,57	
	RAZEM	62 963,58	39 193,15	1 931,22	130 816,88	152 656,09	

Emilia Bąk

Elektronicznie podpisany
przez Emilia Bąk
Data: 2019.03.29 14:48:56
+01'00'

Sławo mir Jan Kopacz

Elektronicznie
podpisany
przez Sławomir
Jan Kopacz
Data:
2019.03.29
14:49:32
+01'00'