

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Olszanka
1.2	siedzibę jednostki
	Olszanka
1.3	adres jednostki
	Olszanka 16, 49-332 Olszanka
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd Gminy realizuje zadania własne gminy i zadania z zakresu działania gminy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 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)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości w sposób przewidziany w ustawie 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.</p> <p>2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach w następujący sposób:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 100 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Środki te nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej.</p> <p>b) składniki majątku o wartości od 100 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>c) jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> – książki i inne zbiory biblioteczne, – środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, – odzież i umundurowanie, – meble i dywany. <p>d) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów tych dokonuje się metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące a prawa wieczystego użytkowania gruntów wynosi 240 miesięcy (20 lat). Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31.12. każdego roku z zastrzeżeniem, że w przypadku, gdy nieumorzony środek trwały lub wartość niematerialna i prawna uległy w trakcie</p>

	<p>roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające kwoty 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącej działalności.</p> <p>3. Jednostka co do zasady nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż dzień bilansowy. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. W/w składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.</p> <p>4. Należności i zobowiązania zaliczane są do należności bądź zobowiązań długoterminowych lub krótkoterminowych na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>a) Należności i udzielone pożyczki, wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość). Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.</p> <p>b) Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału. Zobowiązania finansowe (kredyty, pożyczki i inne instrumenty finansowe) wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>5. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
	brak
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
	Główne składniki aktywów trwałych według tabeli nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych według tabeli nr 2
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dokonywano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Grunty w wieczystym użytkowaniu według tabeli nr 3
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
	brak danych
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	jednostka 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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Stan odpisów aktualizujących wartość należności według tabeli nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak
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
	1 513 365,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 307 960,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	4 339 404,00 zł
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
	brak zobowiązań
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak zobowiązań
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
	2 157 702,90 zł, w tym zobowiązania warunkowe na kwotę 132 702,90 zł oraz udzielone poręczenia na kwotę 2 025 000,00 zł (Umowa poręczenia)
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
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	206 823,75 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	45 244,41 zł
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dokonywano odpisów aktualizujących
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
	3 638 012,55
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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 JST
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

SKARBNIK GMINY

dm
mgr Joanna Kopij

.....
(główny księgowy)

2019 – 03 – 27

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Wzje
Aneta Rakoczyńska

.....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1 - Aktywa trwałe

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	Zwiększenia 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	185 872,76		44 697,80		44 697,80				0,00	230 570,56	92 187,01		25 245,87		25 245,87		117 432,88	93 685,75	113 137,68
2.	ŚRODKI TRWAŁE	21 349 040,04	0,00	4 219 719,52	0,00	4 219 719,52	0,00	31 070,30	357 847,47	388 917,77	25 179 841,79	7 138 382,83	0,00	779 633,53	0,00	779 633,53	34 080,11	7 883 936,25	14 210 657,21	17 295 905,54
1)	Grunty	2 675 178,25		234 677,30		234 677,30	0,00		178 249,42	178 249,42	2 731 606,13	4 602,66		361,00		361,00		4 963,66	2 670 575,59	2 726 642,47
2)	Budynki i lokale	3 372 042,79		368 676,61		368 676,61	0,00		138 599,80	138 599,80	3 602 119,60	1 155 972,42		83 954,08		83 954,08	4 765,11	1 235 161,39	2 216 070,37	2 366 958,21
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 594 126,17		2 649 226,09		2 649 226,09				0,00	17 243 352,26	5 473 556,72		639 473,08		639 473,08		6 113 029,80	9 120 569,45	11 130 322,46
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	181 932,81		40 820,24		40 820,24		18 679,98		18 679,98	204 073,07	126 330,73		11 333,11		11 333,11	18 679,98	118 983,86	55 602,08	85 089,21
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego specjalistyczne	44 845,99				0,00				0,00	44 845,99	28 881,25		5 458,43		5 458,43		34 339,68	15 964,74	10 506,31
7)	Urządzenia techniczne	84 984,94		885 321,03		885 321,03		12 390,32		12 390,32	957 915,65	33 843,57		6 415,16		6 415,16	10 635,02	29 623,71	51 141,37	928 291,94
8)	Środki transportu	184 458,65				0,00				0,00	184 458,65	161 868,65		3 780,00		3 780,00		165 648,65	22 590,00	18 810,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieskasyfikowane	211 470,44		40 998,25		40 998,25		0,00	40 998,25	40 998,25	211 470,44	153 326,83		28 858,67		28 858,67	0,00	182 185,50	58 143,61	29 284,94
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	497 257,02		125 165,04		125 165,04		10 298,43		10 298,43	612 123,63	497 257,02		125 165,04		125 165,04	10 298,43	612 123,63	0,00	0,00
4.	ZBIORY BIBLIOTECZNE					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	RAZEM	22 032 169,82	0,00	4 389 582,36	0,00	4 389 582,36	0,00	41 368,73	357 847,47	399 216,20	26 022 535,98	7 727 826,86	0,00	930 044,44	0,00	930 044,44	44 378,54	8 613 492,76	14 304 342,96	17 409 043,22

SKARBNIK GMINY

mgr Joanna Kopij

(główny księgowy)

2019-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

Wojciech
Aneta Różeńska

(kierownik jednostki)

Tabela nr 2 - Wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Nazwa środka trwałego/lokalizacja/nr działki	Wartość rynkowa	Wartość bilansowa
1	2	3	4
1.	Działka nr 154/7 w Jankowicach Wielkich	1 510,00	20,00
2.	Działka nr 101/27 w Obórkach	43 240,00	955,64
3.	Działka nr 101/28 w Obórkach	43 240,00	955,64
4.	Działka nr 101/29 w Obórkach	43 460,00	960,56
5.	Działka nr 152/3 w Jankowicach Wielkich	35 600,00	530,00
6.	Działka nr 398/2 w Przylesiu	40 800,00	817,02
7.	Działka nr 15/3 w Jankowicach Wielkie	45 630,00	651,85

SKARBNIK GMINY

dom
mgr Joanna Kopyj

.....
(główny księgowy)

2019 - 03 - 27

.....
(rok, miesiąc, dzień)

ANETA
Aneta Paluchowska

.....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 3 - Grunty w użytkowaniu wieczystym

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka nr 525/7 w Michałowie	Powierzchnia (m ²)	1 400	0	0	1400
		Wartość (zł)	39 522,00	0,00	0,00	39 522,00
2.	Działka nr 280/3 w Przylesiu	Powierzchnia (m ²)	6 900	0	0	6 900
		Wartość (zł)	174 915,00	0,00	0,00	174 915,00
3.	Działka nr 280/5 w Przylesiu	Powierzchnia (m ²)	1 395	0	0	1 395
		Wartość (zł)	40 762,00	0,00	0,00	40 762,00
4.	Działki nr 682/2; 943/2 w Przylesiu	Powierzchnia (m ²)	967	0	0	967
		Wartość (zł)	32 907,00	0,00	0,00	32 907,00
5.	Działka nr 133/12 w Przylesiu	Powierzchnia (m ²)	1 730	0	0	1 730
		Wartość (zł)	50 050,00	0,00	0,00	50 050,00
6.	Działka nr 59/5 w Olszance	Powierzchnia (m ²)	2 800	0	0	2 800
		Wartość (zł)	52 052,00	0,00	0,00	52 052,00
7.	Działka nr 236/3 w Jankowicach Wielkich	Powierzchnia (m ²)	1 036	0	0	1 036
		Wartość (zł)	36 250,00	0,00	0,00	36 250,00
8.	Działka nr 236/4 w Jankowicach Wielkich	Powierzchnia (m ²)	3 418	0	0	3 418
		Wartość (zł)	99 770,00	0,00	0,00	99 770,00
9.	Działka nr 236/5 w Jankowicach Wielkich	Powierzchnia (m ²)	957	0	0	957
		Wartość (zł)	33 485,00	0,00	0,00	33 485,00

SKARBNIK GMINY

mgr Joanna Kopij

(główny księgowy)

2019 - 03 - 27

(rok, miesiąc, dzień)

Aneta Pałkiewicz

(kierownik jednostki)

Tabela nr 4 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu zakupu nieruchomości	58 863,85	0,00	0,00	0,00	58 863,85
2.	Należności z tytułu partycypacji w kosztach budowy kanalizacji	393,36	0,00	0,00	0,00	393,36
3.	Należności z tytułu czynszu za lokal mieszkalny	3 497,20	1 018,00	0,00	0,00	4 515,20
4.	Należności z tytułu odprowadzenia ścieków	0,00	1 542,08	0,00	0,00	1 542,08
5.	Należności z tytułu refaktur (lokal użytkowy)	0,00	237,98	0,00	0,00	237,98
6.	Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej	45 334,39	0,00	0,00	5 794,18	39 540,21
7.	Należności podatkowe	0,00	936 739,09	0,00	0,00	936 739,09
8.	Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	15 510,49	0,00	0,00	15 510,49
9.	Odsetki od należności	252 629,06	38 475,67	0,00	1,32	291 103,41

SKARBNIK GMINY

mgr Joanna Kopij

(główny księgowy)

2019 - 03 - 27

(rok, miesiąc, dzień)

WIEJ
Katarzyna Sabczewska
(kierownik jednostki)