

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Gmina Pieniężno z siedzibą

Urząd Miejski w Pieniężnie

ul. Generalska 8 14-520 Pieniężno

Gmina Pieniężno jest jednostką samorządu terytorialnego.

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

3. Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane. W skład sprawozdania zbiorczego wchodzi sprawozdania jednostkowe jednostek:

- 1) Urząd Miejski w Pieniężnie
- 2) Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pieniężnie
- 3) Środowiskowy Dom Samopomocy Bajka
- 4) Szkoła Podstawowa w Lechowie
- 4) Szkoła Podstawowa w Piotrowcu
- 5) Szkoła Podstawowa w Pakoszach
- 6) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pieniężnie
- 7) Gimnazjum Publiczne w Pieniężnie

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

- a) Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się na podstawie stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn.zm.),
- b) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie wycenia się w wartości określonej w dokumencie przekazania,
- c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarzane są: środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013, 014.
- d) Jednostka umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku,
- e) Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń - przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za rok 2018

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Przychody	Koszty	Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	dożywianie	27 560,00		A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	SP Piotrowiec
2		68 858,40		A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	ZSP w Pieniężnie
3		27 554,80		A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	SP Pakosze
4		27 549,60		A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	SP Lechowo
5		16 026,40		A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	Gimnazjum
6			167 549,20	B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	MGOPS w Pieniężnie
	Łącznie	167 549,20	167 549,20		

II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA przedstawione zostały w tabelach nr 1-15.

Tabela nr 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: przychodów (nabycia), aktualizacji, przemieszczenia wewnętrznego, zbycia, likwidacji i inne oraz stan końcowy na dzień 2018 r.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		przychód (nabycie)	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	241 469,63	3 875,60		53 401,89	57 277,49		4 140,34	57 277,49	61 417,83	237 329,29
2. Razem środki trwałe	62 987 142,17	2 518 137,43	0,00	2 157 918,74	4 676 056,17	271 535,39	21 360,30	2 630 113,78	2 923 009,47	64 740 188,87
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	5 074 620,32	10 890,74		75 593,52	86 484,26	95 991,45		418 101,99	514 093,44	4 647 011,14
2.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				626 548,03	626 548,03				0,00	626 548,03
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	52 426 219,42	1 284 897,35		466 792,65	1 751 690,00	161 985,04		124 284,18	286 269,22	53 891 640,20
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT), w tym:	2 804 021,73	142 720,22	0,00	1 534 516,22	1 677 236,44	13 558,90	8 130,00	1 695 788,66	1 717 477,56	2 763 780,61
2.3.1. Środki trwałe (konto 011)	2 688 940,21	68 552,64			68 552,64	13 558,90		1 585 168,86	1 598 727,76	1 158 765,09
2.3.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013)	115 081,52	74 167,58		1 534 516,22	1 608 683,80		8 130,00	110 619,80	118 749,80	1 605 015,52
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	605 697,18	769 980,00			769 980,00				0,00	1 375 677,18
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT), w tym:	2 076 583,52	309 649,12	0,00	81 016,35	390 665,47	0,00	13 230,30	391 938,95	405 169,25	2 062 079,74
2.5.1. Środki trwałe (konto 011)	103 195,95				0,00			81 016,35	81 016,35	22 179,60
2.5.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013)	1 973 387,57	309 649,12		81 016,35	390 665,47		13 230,30	310 922,60	324 152,90	2 039 900,14

3. Zbiory biblioteczne (konto 014)	195 856,50	1 743,52			1 743,52		2 812,72		2 812,72	194 787,30
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3)	63 424 468,30	2 523 756,55	0,00	2 211 320,63	4 735 077,18	271 535,39	28 313,36	2 687 391,27	2 987 240,02	65 172 305,46

Tabela nr 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 r.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzone - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Ogółem zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	237 846,98		164,67	57 277,49	57 442,16	57 959,85	237 329,29
2. Razem środki trwałe	18 645 032,64	0,00	1 985 927,44	1 978 635,53	3 964 562,97	2 016 271,54	20 593 324,07
2.1. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1- 2 KŚT)	13 676 038,61		1 687 749,33	86 499,68	1 774 249,01	133 967,17	15 316 320,45
2.2. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT), w tym:	2 450 961,39	0,00	95 893,88	1 624 791,44	1 720 685,32	1 500 062,19	2 671 584,52
2.2.1. Środki trwałe (konto 011)	2 335 879,87		61 348,88	50 652,64	112 001,52	1 381 312,39	1 066 569,00
2.2.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013)	115 081,52		34 545,00	1 574 138,80	1 608 683,80	118 749,80	1 605 015,52
2.3. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	471 814,57		75 074,78		75 074,78		546 889,35
2.4. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT), w tym:	2 046 218,07	0,00	127 209,45	267 344,41	394 553,86	382 242,18	2 058 529,75
2.4.1. Środki trwałe (konto 011)	72 830,50		3 888,39		3 888,39	58 089,28	18 629,61
2.4.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013)	1 973 387,57		123 321,06	267 344,41	390 665,47	324 152,90	2 039 900,14
3. Zbiory biblioteczne	195 856,50		1 743,52		1 743,52	2 812,72	194 787,30
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3)	19 078 736,12	0,00	1 987 835,63	2 035 913,02	4 023 748,65	2 077 044,11	21 025 440,66

Tabela 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - stan na dzień 31 grudnia 2018 r.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Brak aktualnych danych		
RAZEM	0,00	

Tabela nr 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów trwałych niefinansowych i finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie (w zł i gr)	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego (w zł i gr)
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00

Tabela nr 5

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Treść	Wyszczególnienie – jednostka miary	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
		Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0

Tabela nr 6

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane – używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu/dzierżawy/użyczenia	0,00
2.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów	0,00
Razem:		0,00

Tabela nr 7

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Papiery wartościowe					
	liczba	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	stan na koniec roku obrotowego
Akcje					
Udziały	3 018	960 940,00	551 000,00		1 511 940,00
Inne długoterminowe aktywa finansowe		823 782,26			823 782,26
Dłużne papiery wartościowe					
Inne papiery wartościowe					
RAZEM	3 018	1 784 722,26	551 000,00		2 335 722,26

Tabela nr 8

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupy należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
I.	Odpis aktualizujący wartość należności jednostki budżetowej	577 445,17	20 479,90	89 962,77	799,09	507 163,21
	w tym należności finansowe (stan pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 9

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie w roku obrotowym	Rozwiązanie w roku obrotowym	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4.	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.5	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 10

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Kredyty, pożyczki, obligacje	7 573 172,00	1 216 172,00	0,00	6 357 000,00

Tabela nr 11

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowane jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0,00

Tabela nr 12

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 13

Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3-4)
1	2	3	4	5
1 . Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00

- udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadia	0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadia	0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 14

Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym:	0,00	0,00
	(należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych)	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe (pasywa bilansu – poz. D.IV), w tym:	9 707 ,20	7 250,64
	- sprzedaż ratalna majątku gminy	9 707,20	7 250,64

Tabela nr 15

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3	4
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00	
2.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (wypłacone w danym roku) w tym:	10 520 847,35	
2.1.	Nagrody jubileuszowe	127 668,78	
2.2.	Odprawy	113 578,61	
2.3.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	17 345,44	
2.4.	Inne	306 639,21	
3.	Inne informacje	0,00	
4.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	
5.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	0,00	
6.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00	
7.	Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych	0,00	
8.	Inne informacje	x	