

## **INFORMACJA DODATKOWA**

### **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

#### **1.**

##### **1.1 nazwa jednostki :**

Gmina Dywity

##### **1.2 siedziba jednostki:**

11-001 Dywity ul. Olsztyńska 32

##### **1.3 adres jednostki:**

11-001 Dywity ul. Olsztyńska 32

##### **1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Jednostka samorządu terytorialnego

#### **2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:**

2018.01.01-2018.12.31

#### **3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe**

Sprawozdanie łączne zawiera dane 10 jednostek budżetowych Gminy Dywity.

#### **4,**

**omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, wynosząca 10000 zł ( w GOPS jest to 3500,00zł). Jednostka wprowadziła, że składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10000 zł ( w GOPS powyżej 3500,00zł) są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Środki trwałe umarzane są wg stawek z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się składniki majątkowe o wartości poniżej 10000,00 zł ( w GOPS poniżej 3500,00zł) stanowiące wyposażenie urzędu, jednostek straży pożarnej, jednostek oświatowych oraz wpisane na stan majątkowy sołectw Gminy Dywity. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości 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 używania.

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.

Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

Jednostki nie prowadzą rozliczeń międzyokresowych.

Ustala się w jednostce budżetowej próg istotności dla celów bilansowych w wartości 1 % sumy bilansowej.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
- f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej,
- g) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.

Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.





	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	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.1	16885217,62	0	0	0	0	0	0	0	16753544,59	16885217,62
1.1.1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1058985,00
1.2	41450085,13	7349648,39	0	848722,16	0	848722,16	0	8198370,55	25820714,29	33251714,58
1.3	68516373,08	24704446,27	0	30744591,21	0	3074591,21	27737,53	27751299,95	41588400,34	40765073,13
1.4	2800570,99	1343845,78	0	286167,32	0	286167,32	84358,33	1545654,77	1213627,21	1254916,22
1.5	376283,82	180188,99	0	26108,34	0	26108,34	0	206297,33	102146,20	169986,49
2.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1.2 aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak danych

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

Brak danych

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Ip	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	161/11 (dr)	Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) 627	2081,00	0	0	2081,00
		Wartość (zł)	0	0	0	0
2	161/58 (BP)	Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) 405	0	0	0	0
		Wartość (zł)	1344,00	0	0	1344,00

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

Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
1. Grunty	Brak danych
2. Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Brak danych
3. Urządzenia techniczne i maszyny	Brak danych
4. Środki transportu	Brak danych

5. Inne środki trwałe	Brak danych
6. Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	Brak danych

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

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0	0
Udziały	937	468500,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0
RAZEM:	0	0

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)

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku				Stan na koniec roku
		Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie		
Należności długoterminowe (A.III.)	0	0	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	3810908,92	517995,84	0	1072056,70	0	3256848,06
- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)	4805,51	0	0	0	0	4805,51
- pozostałe należności (B.II.4)	3806103,41	517995,84	0	1072056,70	0	3252042,55
RAZEM:	3810908,92	517995,84	0	1072056,70	0	3256848,06

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Na koniec 2018 roku Gmina Dywity wyodrębniła środki niewygasające w wysokości 2780110,75zł na wydatki, które nie wygasły z końcem 2018r..

1.9 podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

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	0	0	19569023,77	19569023,77
Emisja obligacji	0	0	0	0
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
RAZEM	0	0	19569023,77	19569023,77



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 danych

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Brak danych

1.12 łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Brak danych

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

Do rozliczeń międzyokresowych Gmina Dywity ujmuje subwencję oświatową w wysokości 836639,00zł otrzymaną w 2018 rok za I.2019r. oraz odsetki od kredytów w wysokości 3387,45zł zaliczone do kosztów w 2018r. a należne do zapłaty w I.2019r.

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

Brak danych

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Ekwiwalent za urlop	121302,30
Odprawa emerytalna	99400,20
Nagroda jubileuszowa	223972,57

1.16 inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Środki zgromadzone na rachunku VAT	0,00
Inne należności:	0
-	0

Do dochodów doksięgowane są dochody Gminy (ORGANU) dotacje, subwencje oraz udziały w podatku dochodowym.

2.

2.1 wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Brak danych

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

Brak danych

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

Wyszczególnienie	w 2018 roku
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	0
1) losowe - pożar - odszkodowania	0
2) pozostałe - darowizna (spadek)	0
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0
1) losowe - pożar - wartość strat	0
2) losowe - zalanie - wartość strat	0

Brak danych

2.4 informacje o kwocie należności z tytułu podatków zrealizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetu

Brak danych

2.5 inne informacje

Brak danych

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji

3. majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Brak danych

SKARBNIK GMINY

*mgr Teresa Kuptel*

Skarbnik

Teresa Kuptel

(podpis głównego księgowego)

23.04.2019r

(data sporządzenia)

WÓJT GMINY

*Daniel Zadworny*

Wójt Gminy

Daniel Zadworny

(podpis kierownika jednostki)