

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwa jednostki :

Urząd Gminy Dywity

1.2 siedziba jednostki: Urząd Gminy Dywity

1.3 adres jednostki: Dywity 11-001 ul. Olsztyńska 32

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Jednostka samorządu terytorialnego

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 2019.01.01-2019.12.31

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

nie dotyczy

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 10 000 zł. Jednostka wprowadziła, że składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10 000 zł są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Środki trwałe umarżane są wg stawek z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarża się składniki majątkowe o wartości poniżej 10 000,00 stanowiące wyposażenie urzędu, jednostek straży pożarnej, 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 umarża się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

Jednostka nie prowadzi 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,

Załącznik nr 1 do Zarządzenia 36/2019

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.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

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

lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenia		Zbycie	likwidacja	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1	Grunty	16 885 217,62	0	375 300,00	127 315,00	502 615,00	178 606,35	0	307 448,50	486 054,85
1.1.1	58,36ha w tym : grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 058 985,00	0	0	0	0	0	0	219 262,00	219 262,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	107849445,36	0	0	22 638 942,84	22 638 942,84	17 200,00	67 971,04	108 545,57	193 716,61
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 117 012,85	0	0	1 048 188,02	1 048 188,02	4 405,00	0	0	4 405,00
1.4	Środki transportu	2 800 570,99	0	0	1 096 720,00	1 096 720,00	34 946,00	0	0	34 946,00
1.5	Inne środki trwałe	376 283,82	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	12 156 404,10	0	20523541,63	0	20 523 541,63	0	0	26 320695,34	26 320695,34
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	WNiP	106 466,97	0	108 064,84	976 878,40	1 084 943,24	0	0	0	0
5.	Pozostałe środki trwałe	2 197 173,01	0	458 238,58	295 646,14	753 884,72	187 070,42	0	87 595,23	274 665,65

Załącznik nr 1 do Zarządzenia 36/2019

	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	16 901 777,77	0	0	0	0	0	0	0	16 885 217,62	16 901 777,77
1.1.1	839 723,00	0	0	0	0	0	0	0	1 058 985,00	839 723,00
1.2	130 294 671,59	34 495 168,15	0	2 425 256,33	0	2 425 256,33	0	36 920 424,48	73 354 277,21	93 374 247,11
1.3	3 160 795,87	1 454 502,35	0	282 463,89	0	282 463,89	0	1 736 966,24	662 510,50	1 423 829,63
1.4	3 862 344,99	1 545 654,77	0	408 009,04	0	408 009,04		1 953 663,81	1 254 916,22	1 908 681,18
1.5	376 283,82	206 297,33	0	43 105,75	0	43 105,75	0	249 403,08	169 986,49	126 880,74
2.	6 359 250,39	0	0	0	0	0	0	0	12 156 404,10	6 359 250,39
3.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	1 191 410,21	106 466,97		437 004,80		437 004,80		543 471,77	0	647 938,44
5.	2 676 392,08	2 197 173,01		479 219,07		479 219,07		2 676 392,08	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

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	161/11 (dr)	Powierzchnia (m ²)	627 m ²	0	0	627 m ²
		Wartość (zł)	2081,00	0	0	2 081,00
2	161/58 (BP)	Powierzchnia (m ²)	405 m ²	0	0	405 m ²
		Wartość (zł)	1344,00	0	0	1 344,00
3	157/24 (dr)	Powierzchnia (m ²)	0	1 564 m ²	0	1 564 m ²
		Wartość (zł)	0	13 250,00	0	13 250,00
2	157/25 (dr)	Powierzchnia (m ²)	0	894 m ²	0	894 m ²
		Wartość (zł)	0	7 600,00	0	7 600,00

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	468 500,00
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	Wykorzystanie	Rozwiązanie		Stan na koniec roku
		Zwiększenie				
Należności długoterminowe (A.III.)	0	0	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	0	0	0	0	0	0
- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)	0	0	0	0	0	0
- pozostałe należności (B.II.4)	271 325,90	0	0	0	0	271 325,90
RAZEM:	271 325,90	0	0	0	0	271 325,90

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

Brak danych

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	0	0
Emisja obligacji	0	0	0	0
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
RAZEM	0	0	0	0

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

Brak danych

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	19 306,66
Odprawa emerytalna	142 992,00
Nagroda jubileuszowa	40 881,25

1.16 inne informacje

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

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 2019 roku
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	0
1) losowe - pożar - odszkodowania	67 971,04
2) pozostałe - darowizna (spadek)	0
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0
1) losowe - pożar - wartość strat	0
2) losowe - zalanie - wartość strat	0

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

Załącznik nr 1 do Zarządzenia 36/2019

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

SKARBNIK GMINY
mgr Teresa Kuptel

.....
(podpis głównego księgowego)

...31.03.2020r.....

(data sporządzenia)

WÓJT GMINY
Daniel Zaczowny

.....
(podpis kierownika jednostki)