

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Gmina Rogóżno

1.2 Siedziba jednostki

Rogóżno 91B

1.3. Adres jednostki

Rogóżno 91B
86-318 Rogóżno

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność

84.11.Z

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2018 – 31.12.2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

dane łączne jednostek Gminy Rogóżno

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki stanowiące własność Gminy Rogóżno I jej jednostek, a także otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł brutto
 - b) pozostałe środki trwałe o wartości od 100,00 zł do 10.000,00 zł, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej pojedynczo. Pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 100,00 zł, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok ujmuje się w ewidencji ilościowej.
 - c) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 100,00 zł do wartości wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej pojedynczo. Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 100,00 zł, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok ujmuje się w ewidencji ilościowej.
3. Gmina i jej jednostki dokonują odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.
 - b) Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
 - c) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 100,00 zł do wartości wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000,00 zł podlegają umarzaniu metodą liniową od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.
4. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio w koszty działalności jednostki, zasada ta nie dotyczy opału (węgiel, koks, miał, olje opałowy), produktów do przygotowania posiłków w programie Pomoc Państwa w zakresie dożywiania oraz w Przedszkolu Publicznym. Materiały w jednostce wycenia się w cenach zakupu. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się wg metody FIFO - „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

5. Inne informacje

koszty prenumeraty, ubezpieczeń rozliczane są w czasie.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	148 791,72	5 827 001,90	30 735 649,11	577 922,93	550 247,74	200 620,80
Zwiększenia wartości początkowej:	1 984,76	175 800,20	799 279,60	51 925,73	236 180,50	18 884,07
- aktualizacja						
- przychody	1 984,76	175 800,20	799 279,60	51 925,73	236 180,50	18 884,07
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenia wartości początkowej:	0,00	0,00	61 327,80	69 108,00	21 000,00	0,00
- zbycie						
- likwidacja				17 182,27	21 000,00	
- inne			61 327,80	51 925,73		
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	150 776,48	6 002 802,10	31 473 600,91	560 740,66	765 428,24	219 504,87
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	74 797,82		11 410 759,76	505 689,74	503 945,56	176 909,53
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	20 901,56	0,00	996 218,75	52 785,08	27 986,36	7 858,12
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	20 901,56		996 218,75	52 785,08	27 986,36	7 858,12

- inne						
Zmniejszenie umorzenia				17 182,27		
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	95 699,38	0,00	12 406 978,51	541 292,55	531 931,92	184 767,65
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	73 993,90	5 827 001,90	19 324 889,35	72 233,19	46 302,18	23 711,27
- stan na koniec roku	55 077,10	6 002 802,10	19 066 622,40	19 448,11	233 496,32	34 737,22

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 długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	nie dotyczy
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	347/1	Powierzchnia: 0,06 Wartość:	3 160,00			3 160,00

2.	497/6	Powierzchnia: 0,17 Wartość:	8 953,90			8 953,90
3.	292/3	Powierzchnia: 0,1232 Wartość:	6 488,94			6 488,94
4.	292/7	Powierzchnia: 0,014 Wartość:	737,38			737,38
5.	292/9	Powierzchnia: 0,0218 Wartość:	152,60			152,60
6.	292/10	Powierzchnia: 0,1089 Wartość:	5 735,76			5 735,76
7.	292/12	Powierzchnia: 0,1785 Wartość:	9 401,60			9 401,60
8.	502/1	Powierzchnia: 0,12 Wartość:	6 320,40			6 320,40
9.	292/15	Powierzchnia: 0,0273 Wartość:	191,10			191,10
10.	292/16	Powierzchnia: 0,0884 Wartość:	618,80			618,80
11.	292/2	Powierzchnia: 0,0462 Wartość:	2 433,35			2 433,35

- 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.

- inne środki trwałe BO 7.594,68 BZ 7.594,68 zł

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

nie dotyczy

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały	15,00	6 900,00			6 900,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00			0,00

- 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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	526,41			526,41	0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	2 127 753,94	243 206,33		53 395,71	2 317 564,56

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat,

b) powyżej 3 lat do 5 lat,

c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki		20,99					0,00	20,99
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
	Razem	0,00	20,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,99

- 1.10. Kwota 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.
nie dotyczy
- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań
nie dotyczy
- 1.12. Łączna kwota 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.
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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	8 324,52	10 007,90
	- opłacone z góry czynsze	0,00	0,00
	- prenumeraty	1 495,02	2 618,36
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	256,09	0,00

2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
----	--	------	------

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	46 270,77	x
2.	Nagrody jubileuszowe	125 506,91	x
3.	Inne	59 425,95	ekwiwalent odprawy
Ogółem		231 203,63	

1.16. Inne informacje

brak danych

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.
nie dotyczy

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	81 679,55	x

- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0	x
- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0	x

2.3.

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

nie dotyczy

2.4. **Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.**

Nie dotyczy

2.5. **Inne informacje**

nie dotyczy

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

nie dotyczy

GLÓWNY KSIĘGOWY
ZASTĘPCA SKARBNIKA
Monika Dobrzyńska

2019 -04- 30

WÓJT
Krzysztof Poleśniak