

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmującego w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Urząd Gminy Lubomino
1.2	Siedzibę jednostki
	Lubomino
1.3	Adres jednostki
	ul. Kopernika 7 11-135 Lubomino
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Otrzymane środki trwale wycenia się:</p> <p>-w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu. -w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu.</p> <p>2. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje:</p> <p>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) według zasad określonych w ustawie o rachunkowości .</p> <p>3. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się według stawki:</p> <p>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się według stawki określonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U .z 2016 r .poz.1888 , z późn.zm.</p>

4. Amortyzacja liczona jest:

Amortyzacja liczona jest według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 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 umarzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się w jednostce metodę liniową. Okres umarzenia wynosi 24 miesiące. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały ulega w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

5. Próg istotności ujęcia środków trwałych jako pozostałe środki trwałe na koncie 013 wynosi:

Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, wynosząca 10 000 zł. 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. Składniki majątkowe o wartości powyżej 500 zł, ale nie wyższej niż 10 000 zł są uznawane za środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 500 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

6. Jednorazowo poprzez wpisanie w koszty umarza się:

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- 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.

7. Materiały wycenia się:

Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych

do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.

8. Aktywa i pasywa wycenia się:

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

- wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia ,
- środki trwałe – w przypadku zakupu- według ceny nabycia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia,
- środki pieniężne- według wartości nominalnej,
- zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty,
- należności - w kwocie wymagającej zapłaty,
- fundusze – według wartości nominalnej .

5.	Inne informacje
	Brak danych
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące 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
	Według tabel nr 1,2 - szczegółowo grupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Według tabeli nr 4
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Według tabeli nr.3
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Według tabeli nr 5

1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th colspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>Łączna liczba</th> <th>Wartość bilansowa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Udziały</td> <td>231</td> <td>115500,00</td> </tr> </tbody> </table>		Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego		Łączna liczba	Wartość bilansowa	Udziały	231	115500,00
Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego									
	Łączna liczba	Wartość bilansowa								
Udziały	231	115500,00								
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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)									
	Według tabel nr 6 - (wykazanych na koncie 290)									
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:(Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności)									
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat									
	166207,00									
b)	Powyżej 3 do 5 lat									
	766770,00									
c)	Powyżej 5 lat									
	917867,29									
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 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, niewykazanych 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 (konto 840, 909)												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Wykup mienia na raty</td> <td>118250,56</td> <td>98420,30</td> </tr> <tr> <td>Subwencja oświatowa</td> <td>252568,00</td> <td>287306,00</td> </tr> <tr> <td>RAZEM:</td> <td>370818,56</td> <td>385726,30</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Wykup mienia na raty	118250,56	98420,30	Subwencja oświatowa	252568,00	287306,00	RAZEM:	370818,56	385726,30
Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku											
Wykup mienia na raty	118250,56	98420,30											
Subwencja oświatowa	252568,00	287306,00											
RAZEM:	370818,56	385726,30											
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gwarancje</td> <td>173400,37</td> </tr> <tr> <td>RAZEM:</td> <td>173400,37</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota	Gwarancje	173400,37	RAZEM:	173400,37						
Wyszczególnienie	Kwota												
Gwarancje	173400,37												
RAZEM:	173400,37												
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>36600,00</td> </tr> <tr> <td>Nagrody</td> <td>82600,00</td> </tr> <tr> <td>Odprawy</td> <td>69240,00</td> </tr> <tr> <td>Ekwiwalent za urlop</td> <td>13118,20</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota	Nagrody jubileuszowe	36600,00	Nagrody	82600,00	Odprawy	69240,00	Ekwiwalent za urlop	13118,20		
Wyszczególnienie	Kwota												
Nagrody jubileuszowe	36600,00												
Nagrody	82600,00												
Odprawy	69240,00												
Ekwiwalent za urlop	13118,20												
1.16.	Inne informacje												
	Brak danych												
2.													
2.1.	Wysokość 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												
	1711355,37												
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie												
	Brak danych												
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																					
2.5.	Inne informacje																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Istotne pozycje przychodów:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- dotacje na realizację zadań zleconych</td> <td>6202801,26</td> </tr> <tr> <td>- dotacje na realizację zadań własnych</td> <td>1004766,44</td> </tr> <tr> <td>- subwencje</td> <td>6177873,00</td> </tr> <tr> <td>-udziały w podatkach PIT</td> <td>1200922,00</td> </tr> <tr> <td>- udziały w podatkach CIT</td> <td>38871,57</td> </tr> <tr> <td>- dotacje na programy unijne</td> <td>2250504,64</td> </tr> <tr> <td>- z tytułu podatków i opłat</td> <td>2575380,76</td> </tr> <tr> <td>RAZEM:</td> <td>19451119,67</td> </tr> </tbody> </table>		Wyszczególnienie	Stan na koniec roku	Istotne pozycje przychodów:		- dotacje na realizację zadań zleconych	6202801,26	- dotacje na realizację zadań własnych	1004766,44	- subwencje	6177873,00	-udziały w podatkach PIT	1200922,00	- udziały w podatkach CIT	38871,57	- dotacje na programy unijne	2250504,64	- z tytułu podatków i opłat	2575380,76	RAZEM:	19451119,67
Wyszczególnienie	Stan na koniec roku																					
Istotne pozycje przychodów:																						
- dotacje na realizację zadań zleconych	6202801,26																					
- dotacje na realizację zadań własnych	1004766,44																					
- subwencje	6177873,00																					
-udziały w podatkach PIT	1200922,00																					
- udziały w podatkach CIT	38871,57																					
- dotacje na programy unijne	2250504,64																					
- z tytułu podatków i opłat	2575380,76																					
RAZEM:	19451119,67																					
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																					
	Brak danych																					

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenia	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	Razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	43207,58	649,44	0,00	0,00	649,44	0,00	0,00	0,00	0,00	43857,02
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 +1.2)	43207,58	649,44	0,00	0,00	649,44	0,00	0,00	0,00	0,00	43857,02
2.	Grunty w tym:	6797400,06	9140,00	0,00	0,00	9140,00	27139,72	0,00	12887,00	40026,72	6766513,34
2.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176262,60
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30132547,11	1711932,37	95168,71	0,00	1807101,08	90860,00	0,00	0,00	90860,00	31848788,19

4	Urządzenia techniczne i maszyny	367642,90	30100,10	0,00	0,00	30100,10	0,00	0,00	95168,71	95168,71	302574,29
5	Środki transportu	1333266,70	98517,11	0,00	0,00	98517,11	20464,95	5200,00	0,00	25664,95	1406118,86
6	Inne środki trwałe	99332,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99332,05
II	Środki trwałe – RAZEM (2+3+4+5+6)	38730188,82	1849689,58	95168,71		1944858,29	138464,67	5200,00	108055,71	251720,38	40423326,73
III	Pozostałe środki trwałe	840629,05	107425,69	0,00	0,00	107425,69	0,00	21003,67	0,00	21003,67	927051,07
IV	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	środki trwałe w budowie (inwestycje)	62950,00	7100,00	0,00	0,00	7100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70050,00
VI	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM Rzeczowe Aktywa Trwałe (I+II+III+IV+V+VI)	39633767,87	1964215,27	95168,71		2059383,98	138464,67	26203,67	108055,71	272724,05	41420427,80

Tabela 2

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				
			Amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia	Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	Inne	Razem zmniejszenia	Umorzenie – stan na koniec okresu
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	43207,58	649,44	0,00	0,00	649,44	0,00	0,00	0,00	0,00	43857,02
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)	43207,58	649,44	0,00	0,00	649,44	0,00	0,00	0,00	0,00	43857,02
2	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15027354,90	1088966,12	0,00	95168,71	1184134,83	0,00	0,00	0,00	0,00	16211489,73

Tabela 3

Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p.	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.		Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.		Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 4

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 5

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane (obce środki trwałe)

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	7
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	
5.	Inne środki trwałe	17246,78	0,00	0,00	17246,78
	Razem	17246,78	0,00	0,00	17246,78

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów najmu ,dzierżawy , leasingu lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie – może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie

Tabela nr 6

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
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Odpady Komunalne	8858,22	5790,20	-	789,22	13859,20
2.	Podatki	2373,00	-	1139,00	-	1234,00
	RAZEM:	11231,22	5790,20	1139,00	789,22	15093,20

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczanych do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami.

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

W kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły