

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Jedwabne
1.2	siedzibę jednostki
	Jedwabne
1.3	adres jednostki
	18-420 Jedwabne ul. Żwirki i Wigury 3
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców o znaczeniu lokalnym, zaspokajanie niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin mających trudności w samodzielnym funkcjonowaniu w społeczeństwie, podejmowanie działań prowadzących do ich życiowego usamodzielnienia i integracji ze środowiskiem oraz zapobieganie powstawaniu nowych problemów społecznych powodujących zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej, prowadzenia spraw związanych z zakładaniem, prowadzeniem, bądź likwidacją szkół, przygotowywaniem projektów planów sieci prowadzonych przez gminę publicznych przedszkoli, szkół podstawowych i granic ich obwodów, zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zbiorcze, w skład którego wchodzi sprawozdania następujących jednostek: 1) Urząd Miejski w Jedwabnem, 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Jedwabnem,

	<p>3) Zespół Szkół Gimnazjalnych i Ponadgimnazjalnych w Jedwabnem,</p> <p>4) Szkoła Podstawowa w Jedwabnem,</p> <p>5) Szkoła Podstawowa w Nadborach,</p>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej równej i przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) – 10 000 zł, 2) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej i przewyższającej kwotę 500 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł oraz bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: <ol style="list-style-type: none"> a. meble, b. komputery, c. sprzęt audiowizualny, d. aparaty fotograficzne, e. elektronarzędzia, f. lodówki, kuchnie g. odkurzacze, h. sprzęt elektroniczny. <p>Pozostałe środki trwałe w OSP (umundurowanie, sprzęt, narzędzia) ujmuje się w ewidencji ilościowej.</p> <p>3) W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 500 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje on ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 500 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. 3. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania. 4. 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. 5. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. 6. Przyjmuje się następujące stawki amortyzacji środków trwałych:

Lp	Nazwa środka trwałego	Stawka amortyzacyjna %
1.	Budynki i lokale mieszkalne	1,5
2.	Budynki biurowe	2,5
3.	Budowle – drogi gminne	4,5
4.	Budowle – pozostałe	2,5
5.	Maszyny i urządzenia	14,0 18,0
6.	Zespoły komputerowe	30,0
7.	Środki transportowe	14,0 20,0
8.	Sprzęt przeciwpożarowy	20,0
9.	Pozostałe(place zabaw, altany, boiska, urządzenia rekreacyjno-sportowe itp.)	20,0

7. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
9. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
10. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3 500 zł.
11. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10 000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespólnego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

Wycena należności i zobowiązań:

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

13. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Pozostałe aktywa i pasywa:

14. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.
15. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
16. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.
17. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.
18. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.
19. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

Ustalanie wyniku finansowego

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

21. Ustalenie wyniku finansowego polega na:

- 1) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:
 - poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409-411),
 - poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400),
 - poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751),
 - poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761),
- 2) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:
 - przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720)
 - przychodów finansowych (Ma konta 750),
 - pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760).

22. Zasady ewidencji dochodów budżetu Gminy Jedwabne nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych zaliczanych do przychodów Urzędu. Dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek księgowane są pod datą wyciągu bankowego nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie sprawozdań innych organów na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bankowy”.

5.	inne informacje											
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											
	Główne składniki aktywów trwałych											
	L. p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
				aktualizacja	przychody	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1.	Wartości niematerialne i prawne	13 160,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 160,42
	2.	Środki trwałe	34 552 080,38	0,00	1 517 484,22	0,00	1 517 484,22	60 130,00	87 109,34	0,00	147 239,34	35 922 325,26
	1)	Grunty	8 744 539,80	0,00	39 866,00	0,00	39 866,00	60 130,00	0,00	0,00	60 130,00	8 724 275,80
	2)	Budynki i lokale	10 133 093,76	0,00	343 743,82	0,00	343 743,82	0,00	0,00	0,00	0,00	10 476 837,58
	3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 170 625,78	0,00	656 287,47	0,00	656 287,47	0,00	0,00	0,00	0,00	14 826 913,25
	4)	Kotły i maszyny energetyczne	20 214,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 214,18
	5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	429 242,38	0,00	49 510,49	0,00	49 510,49	0,00	87 109,34	0,00	87 109,34	391 643,53
	6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	77 905,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 905,61
	7)	Urządzenia techniczne	5 409,84	0,00	136 916,00	0,00	136 916,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142 325,84
	8)	Środki transportu	949 651,65	0,00	265 133,14	0,00	265 133,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1 214 784,79

	9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	21 397,38	0,00	26 027,30	0,00	26 027,30	0,00	0,00	0,00	0,00	47 424,68
	3.	Pozostałe środki trwałe	2 209 252,47	0,00	203 438,40	0,00	203 438,40	0,00	74 935,33	0,00	74 935,33	2 337 755,54

Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych						
L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego (likwidacja)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
				(amortyzacja)		
1.	Umorzenie środków trwałych	10 693 666,32	87 109 ,34	1 697 918,98	12 304 475,96	
1.1	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	9 350 080,48	0,00	1 179 422,54	10 529 503,02	
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	462 731,11	87 109,34	206 538,93	582 160,70	
1.4	Umorzenie środków transportu	862 427,35	0,00	284 610,21	1 147 037,56	
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	18 427,38	0,00	27 347,30	45 774,68	
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	6 580,20	0,00	2 632,08	9 212 ,28	

	3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych	2 209 252,47	74 935,33	203 438,40	2 337 755,54
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 – nie dotyczy					
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość – nie dotyczy					
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 – nie dotyczy					
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Wkład pieniężny w wysokości 1 083 800,00 zł wniesiony do Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Jedwabnem, którego Gmina Jedwabne jest 100% udziałowcem – 10 838 udziałów o wartości nominalnej po 100 zł każdy. Aport w postaci środków trwałych na ogólną wartość 3 100 400,00 zł – Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Jedwabnem – 31 004 udziały o wartości nominalnej jednego udziału równej 100, 00 zł.					
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)					
	Stan odpisów aktualizujących wartość należności					

	L.p.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (wartość odpisów uznanych za zbędne)
	I.	Należności	0,00	164 134,71	0,00	0,00
	1.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2	Należności krótkoterminowe, z tego:	0,00	164 134,71	0,00	0,00
	1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	6 059,43	0,00	0,00
	1.2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.3	Należności z tytułu czynszu	0,00	65 043,31	0,00	0,00
	1.2.4	Należności podatkowe	0,00	60 071,77	0,00	0,00
	1.2.5	Inne	0,00	32 960,20		32 960,20
	II.	Zaległości finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
		Razem				164 134,71
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1 082 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	660 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	1 840 000,00 zł
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 nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń nie dotyczy
1.12.	łącną 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 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- nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	122 521,80 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Środki pieniężne na świadczenia pracownicze		
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1	Odprawy emerytalne i rentowe	131 150,11
2	Odprawy pośmiertne	-----
3	Nagrody jubileuszowe	153 872,09
4	Nagrody	23 200,00
5	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy	43 990,59
6	Odpis na ZFŚS	294 931,40
7	Wynagrodzenia i pochodne, w tym dodatek wiejski dla nauczycieli	7 002 594,00
8	Inne- wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego , sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, zapłata ekwiwalentu za pranie i szkolenia pracowników	41 457,80
SUMA		7 691 195,99
1.16. inne informacje		
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 2 819 201,09 zł		
2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie dotyczy		

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

Daniela Agata Zabielska
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Adam Mariusz Niebrzydowski
(kierownik jednostki)