

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Sierakowice
1.2	siedzibę jednostki
	Sierakowice
1.3	adres jednostki
	83-340 Sierakowice, ul. Lęborska 30
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <p>1. Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 800 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 250 zł jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej (ilościowej),</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 800 zł do 3.500 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> • środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, • odzież i umundurowanie, • meble i dywany, • książki i inne zbiory biblioteczne, • sprzęt elektroniczny (np. kalkulatory działające na prąd, ups, modemy i inne) • środki trwałe o wartości początkowej 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 użytkowania, <p>d) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT). Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> <p>3. Udziały w innych jednostkach wyceniane są, na dzień bilansowy, w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p>

	<p>4. Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości. Zasady ustalania ogólnego odpisu aktualizującego wartość należności, uwzględniającą strukturę wiekową należności, przedstawia się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego, - powyżej sześciu miesięcy do roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności, - powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. <p>5. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p>																									
5.	inne informacje																									
	Nie dotyczy																									
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																									
	Załącznik nr 1																									
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																									
	Nie dotyczy																									
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 wieczysto																									
	Załącznik nr 2																									
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																									
	Załącznik nr 3																									
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp</th> <th>Oznaczenie dowodu</th> <th>Data wystawienia dowodu</th> <th>Ilość aktywów finansowych</th> <th>Wartość aktywów finansowych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Akt Notarialny 4396/2007</td> <td>15.06.2007</td> <td>100 udziałów po 500 zł każdy</td> <td>50.000,00 zł</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Akt Notarialny 894/2008</td> <td>08.05.2008</td> <td>2 udziały po 500 zł każdy</td> <td>1.000,00 zł</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Akt Notarialny 1060/2009</td> <td>27.03.2009</td> <td>44.191 udziałów po 500 zł każdy</td> <td>22.095.500,00 zł</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">RAZEM:</td> <td>22.146.500,00 zł</td> </tr> </tbody> </table>	Lp	Oznaczenie dowodu	Data wystawienia dowodu	Ilość aktywów finansowych	Wartość aktywów finansowych	1.	Akt Notarialny 4396/2007	15.06.2007	100 udziałów po 500 zł każdy	50.000,00 zł	2.	Akt Notarialny 894/2008	08.05.2008	2 udziały po 500 zł każdy	1.000,00 zł	3.	Akt Notarialny 1060/2009	27.03.2009	44.191 udziałów po 500 zł każdy	22.095.500,00 zł	RAZEM:				22.146.500,00 zł
Lp	Oznaczenie dowodu	Data wystawienia dowodu	Ilość aktywów finansowych	Wartość aktywów finansowych																						
1.	Akt Notarialny 4396/2007	15.06.2007	100 udziałów po 500 zł każdy	50.000,00 zł																						
2.	Akt Notarialny 894/2008	08.05.2008	2 udziały po 500 zł każdy	1.000,00 zł																						
3.	Akt Notarialny 1060/2009	27.03.2009	44.191 udziałów po 500 zł każdy	22.095.500,00 zł																						
RAZEM:				22.146.500,00 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)																									
	Załącznik nr 4																									
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				
	Okres spłaty	2020	2021		
	kredyt BS 2012	2 700 000	0		
	obligacje Nordea 2013	0	2 000 000		
	obligacje PKO BP 2015	500 000	1 250 000		
		3 200 000	3 250 000		
b)	powyżej 3 do 5 lat				
	Okres spłaty	2022	2023		
	obligacje Nordea 2013	2 000 000	0		
	obligacje PKO BP 2015	1 250 000	1 200 000		
	obligacje SGB SA 2016	0	1 600 000		
	obligacje PKO BP 2017	0	400 000		
	obligacje SGB SA 2018	0	1 500 000		
		3 250 000	4 700 000		
c)	powyżej 5 lat				
	Okres spłaty	2024	2025	2026	2027
	obligacje PKO BP 2017	3 100 000	3 000 000	3 000 000	0
	obligacje SGB SA 2018	1 700 000	1 700 000	1 700 000	2 900 000
		4 800 000	4 700 000	4 700 000	2 900 000
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				
	Nie dotyczy				
1.12.	łącznie 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				
	Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na 31.12.2018 r. – 819.476,00 zł				
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				
	Wartość gwarancji dla zabezpieczenia umów na 31.12.2018 r. – 3.051.178,00 zł.				
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				

	1. Odprawy emerytalno-rentowe	59.376,00 zł
	2. Odprawy pośmiertne	0,00 zł
	3. Ekwiwalent za urlop	24.982,16 zł
	4. Nagrody jubileuszowe	61.868,00 zł
1.16.	inne informacje	
	Nie dotyczy	
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	
	Wartość środków trwałych w budowie – 25.089.296,79 zł	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	Inne przychody operacyjne: odszkodowania od firm ubezpieczeniowych – 160.794,92 zł,	
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	
	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	

SKARBNIK GMINY

Mariola Klinkosz

(główny księgowy)

2019-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Adam Kubiela
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1
Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów stałych	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 końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	105 235,04	0,00	2 095,67	0,00	2 095,67	0,00	0,00	0,00	0,00	107 330,71
2.	ŚRODKI TRWAŁE										
1)	Grunty	81 457 040,72	0,00	2 109 759,43	0,00	2 109 759,43	1 005 870,44	0,00	252 377,00	1 258 247,44	82 308 552,71
2)	Budynki i lokale	32 988 067,31	0,00	11 179 931,58	0,00	11 179 931,58	0,00	0,00	10 860 248,11	10 860 248,11	33 307 750,78
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	75 005 064,74	0,00	601 044,46	0,00	601 044,46	0,00	0,00	0,00	0,00	75 606 109,20
4)	Kotły i maszyny energetyczne	64 191,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 191,88
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 955 499,05	0,00	31 676,75	0,00	31 676,75	0,00	0,00	0,00	0,00	2 987 175,80
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	265 391,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265 391,96
7)	Urządzenia techniczne	609 900,32	0,00	12 285,00	0,00	12 285,00	0,00	0,00	97 236,42	97 236,42	524 948,90
8)	Środki transportu	4 091 461,23	0,00	33 034,47	0,00	33 034,47	0,00	189 972,73	29 654,07	219 626,80	3 904 868,90
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	462 054,81	0,00	26 402,50	0,00	26 402,50	0,00	0,00	0,00	0,00	488 457,31
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	396 323,68	0,00	70 791,71	0,00	70 791,71	0,00	0,00	9 150,17	9 150,17	457 965,22
RAZEM:		198 003 907,06	0,00	13 996 229,86	0,00	14 067 021,57	1 005 870,44	189 972,73	11 239 515,60	12 444 508,94	200 022 743,37

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów stałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia 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)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	105 235,04	0,00	2 095,67	0,00	2 095,67	0,00	107 330,71	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE									
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81 457 040,72	82 308 552,71
2)	Budynki i lokale	6 692 023,67	0,00	812 944,76	54 249,94	867 194,70	13 211,38	7 546 006,99	26 296 043,64	25 761 743,79
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 669 105,33	0,00	3 298 110,42	84 505,53	3 382 615,95	35 420,18	23 016 301,10	55 335 959,41	52 589 808,10
4)	Kotły i maszyny energetyczne	44 625,30	0,00	4 193,86	0,00	4 193,86	0,03	48 819,13	19 566,58	15 372,75
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 903 122,40	0,00	343 424,24	761,40	344 185,64	0,00	2 247 308,04	1 052 376,65	739 867,76
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	193 333,67	0,00	27 589,29	0,00	27 589,29	0,00	220 922,96	72 058,29	44 469,00
7)	Urządzenia techniczne	313 937,44	0,00	51 073,37	204,75	51 278,12	55 910,94	309 304,62	295 962,88	215 644,28
8)	Środki transportu	2 211 364,95	0,00	428 858,05	0,03	428 858,08	219 626,81	2 420 596,22	1 880 096,28	1 484 272,68
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	256 439,07	0,00	56 257,36	5 347,42	61 604,78	0,00	318 043,85	205 615,74	170 413,46
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	396 323,68	0,00	70 791,71	0,00	70 791,71	9 150,17	457 965,22	0,00	0,00
RAZEM:		31 785 510,55	0,00	5 095 338,73	145 069,07	5 240 407,80	333 319,51	36 692 598,84	166 614 720,19	163 330 144,53

Załącznik nr 2

Grunty w wieczystym użytkowaniu - 2018 rok

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.	Dz. 323, obręb Borowy Las	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	1 400,00 5 530,00	0,00 0,00	0,00 0,00	1 400,00 5 530,00
2.	Dz. 1068, obręb Sierakowice	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	400,00 16 852,00	0,00 0,00	0,00 0,00	400,00 16 852,00
3.	Dz. 363/18, obręb Sierakowice	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	1 054,00 21 080,00	0,00 0,00	0,00 0,00	1 054,00 21 080,00
4.	Dz. 234/1, obręb Sierakowice	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	80,00 4 886,00	0,00 0,00	0,00 0,00	80,00 4 886,00
5.	Dz. 363/16, obręb Sierakowice	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	140,00 8 550,00	0,00 0,00	0,00 0,00	140,00 8 550,00
6.	Dz. 230/9, obręb Sierakowice	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	3 692,00 173 635,00	0,00 0,00	0,00 0,00	3 692,00 173 635,00
7.	Dz. 231/3, obręb Sierakowice	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	1 514,00 71 203,00	0,00 0,00	0,00 0,00	1 514,00 71 203,00
8.	Dz. 231/7, obręb Sierakowice	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	3 486,00 163 947,00	0,00 0,00	0,00 0,00	3 486,00 163 947,00
9.	Dz. 232/7, obręb Sierakowice	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	139,00 6 537,00	0,00 0,00	0,00 0,00	139,00 6 537,00
10.	Dz. 234/6, obręb Sierakowice	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	1 166,00 54 837,00	0,00 0,00	0,00 0,00	1 166,00 54 837,00
11.	Dz. 234/9, obręb Sierakowice	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	55,00 2 587,00	0,00 0,00	0,00 0,00	55,00 2 587,00
12.	Dz. 337/7, obręb Sierakowice	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	2 256,00 116 680,00	0,00 0,00	0,00 0,00	2 256,00 116 680,00
SUMA:			Powierzchnia (m ²)			15 382,00
			Wartość (zł)			646 324,00

Środki niemortyzowane lub nieumarzane – 2018 rok

Lp.	Grupa według KŚT	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
1.	IV-48-487	27 686,47	0,00	0,00	27 686,47
2.	VIII-80-803	0,00	8 485,77	0,00	8 485,77
3.	VIII-80-806	105 408,80	0,00	0,00	105 408,80
4.	Pozostałe środki trwałe	4 985,18	0,00	0,00	4 985,18
SUMA:		138 080,45	8 485,77	0,00	146 566,22

Załącznik nr 4

Zestawienie odpisów aktualizujących należności na 31.12.2018 r.

Lp.	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Kwota odpisu 31.12.2017	Zmniejszenia	Zwiększenia	Kwota odpisu 31.12.2018	Uwagi
1	01010	0830	woda i ścieki	9 034,03			9 034,03	Bez zmian
2	70005	0750	czynsze dzierżawne	6 120,02		1 968,00	8 088,02	
3	70095	0750	czynsz mieszkaniowy	9 770,02	2 469,61		7 300,41	
4	75023	0970	sprzedaż publikacji	75,23			75,23	Bez zmian
5		0310	pod. od nieruchomości os. prawne	11 669,80		4 361,00	16 030,80	
6	75615	0330	pod. leśny os. prawne	36,00		35,50	71,50	
7		0340	pod. od śr. transportowych	5 735,00		11 315,50	17 050,50	
8		0310	pod. od nieruchomości os. fizyczne	26 698,85	5 583,99		21 114,86	
9	75616	0320	pod. rolny os. fizyczne	199,30		8,80	208,10	
10		0330	pod. leśny os. fizyczne	1 069,02	266,68		802,34	
11		0340	pod. od śr. transportowych	23 736,90		5 004,23	28 741,13	
12	85502	2360	zaliczka alimentacyjna	246 990,57	1 096,87		245 893,70	Rb-27ZZ
13		2360	fundusz alimentacyjny	942 743,21		128 437,66	1 071 180,87	
14	90002	0490	opł. za gospod. odpadami komunalnymi	62 777,30		1 179,31	63 956,61	
			Razem	1 346 655,25	9 417,15	152 310,00	1 489 548,10	