

INFORMACJA DODATKOWA do bilansu

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1.1	Nazwa jednostki Gmina Miedziana Góra
1.2	Siedziba jednostki Miedziana Góra
1.3	Adres jednostki ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Rok 2018
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkół w Kostomłotach Drugich, Szkoła Podstawowa w Ćmińsku, Szkoła Podstawowa w Porzeczcu, Centrum Sportu Turystyki i Rekreacji w Miedzianej Górze (6)
	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none">1. Aktywa i pasywa 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 2017r. 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.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:<ol style="list-style-type: none">a) z ewidencji ilościowej środków trwałych wyłącza się zakupione na potrzeby jednostki materiały biurowe, stanowiące środki trwałe (np. czajniki, zszywacze, dziurkacze), sprzęt wykorzystywany do zapewnienia czystości, a także inne drobne przedmioty jak: doniczki itp.b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się: meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł (za wyjątkiem gruntów) dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000zł, podwyższają wartość środka trwałego w przypadku wzrostu wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środka trwałego do użytkowania, mierzonej w szczególności okresem użytkowania i kosztami ich eksploatacji.e) Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są na podstawie ceny sprzedaży takiego samego środka trwałego, ceny sprzedaży podobnego środka trwałego w/ zwg.f) W jednostce dokonywany jest na ostatni dzień roku obrotowego odpis aktualizujący należności spornych i wątpliwych, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego indywidualnego w kwocie wartości nominalnej należności: w przypadku –śmierci, likwidacji lub upadłości, przekazanych do rozstrzygnięcia na drogę sądową, otrzymaniu postanowienia komornika o umorzeniu.

	<p>a) Należności przedawnione cywilnoprawne nie są odnoszone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, dopóki istnieją prawne możliwości wyegzekwowania należności przedawnionych pozostają one w ewidencji bilansowej. Na należności takie dokonywany jest odpis aktualizujący, jeżeli wcześniej nie został dokonany.</p> <p>b) zbiory biblioteczne bez względu na wartość ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej, odpisy umorzeniowe dokonuje się w miesiącu przyjęcia do biblioteki. Książki oraz publikacje zakupione na potrzeby wykonywania obowiązków służbowych dla pracowników administracyjno-biurowych nie podlegają ewidencji w księgach inwentarzowych,</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, Zespół Szkół w Kostomłotach</p> <p>1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>d) środki trwałe o wartości poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i ujmują w ewidencji ilościowej, z wyjątkiem mebli dla których prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową bez względu na wartość,</p> <p>e) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 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 umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>f) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wycenia się w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku darowizny wg. wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania darów niewycenionych - przez komisyjne określenie ich wartości.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>4. Na dzień bilansowy jednostka dokonuje odpisu aktualizującego należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według poniższego algorytmu:</p> <p>a/do 1 miesiąca- bez odpisu aktualizującego,</p> <p>b/powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 30 % należności,</p> <p>c/powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,</p> <p>d/powyżej 6 miesięcy do roku - odpis aktualizujący w wysokości 75 % należności,</p> <p>e/powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

Lp.	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	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	649 508,60		44 718,24		44 718,24					694 226,84
2.	Środki trwałe	112 804 771,40		2 706 651,39		2 706 651,39		210 310,35	481 892,50	692 202,85	114 819 219,94

1)	Grunty (0)	19 373 064,77		292 963,69		292 963,69					19 666 028,46
2)	Budynki i lokale (1)	18 710 912,90						3 667,32		3 667,32	18 707 245,58
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (2)	63 514 431,26		1 994 484,25		1 994 484,25					65 508 915,51
4)	Kotły i maszyny energetyczne (3)	392 271,79									392 271,79
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania(4)	397 522,13		92 611,02		92 611,02		36 504,75		36 504,75	453 628,40
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (5)	24 084,80									24 084,80
7)	Urządzenia techniczne (6)	4 730 339,00		9 330,46		9 330,46		8 288,71		8 288,71	4 731 380,75
8)	Środki transportu (7)	1 996 175,42									1 996 175,42
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (8)	3 665 969,35		317 261,97		317 261,97		161 849,59	481 892,50	643 742,09	3 339 489,23
3.	Zbiory biblioteczne	403 102,45		54 900,00		54 900,00		29 124,43	300,86	29 425,29	428 577,16
Razem:		113 857 382,45		2 806 269,63		2 806 269,63		239 43,78	482 193,36	721 628,14	115 942 023,94

Grupa	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	Wartość netto składników majątkowych	
		aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1. WNiP	529 701,33		85 711,97		85 711,97		615 413,30	119 807,27	78 813,54
<i>Saldo z gruntem</i>								76 238 462,94	74 355 907,84
2. Środki trwałe	36 566 308,46		4 045 014,30		4 045 014,30	148 010,66	40 463 312,10	56 865 398,17 (bez gruntu)	54 689 879,38 (bez gruntu)
2.1 (1gr)	6 836 507,40		482 772,49		482 772,49	3 667,32	7 315 612,57	11 874 405,50	11 391 633,01
2.2	23 185 362,66		2 560 857,58		2 560 857,58		25 746 220,24	40 329 068,60	39 762 695,27
2.3	293 758,22		8 300,04		8 300,04		302 058,26	98 513,57	90 213,53
2.4	340 813,57		123 387,22		123 387,22	36 504,75	427 696,04	56 708,56	25 932,36
2.5	9 614,31		2 681,84		2 681,84		12 296,15	14 470,49	11 788,65
2.6	1 947 752,52		423 222,70		423 222,70	8 288,71	2 362 686,51	2 782 586,48	2 368 694,24
2.7	1 043 544,52		136 554,60		136 554,60		1 180 099,12	952 630,90	816 076,30
2.8	2 908 955,28		307 237,81		307 237,81	99 549,90	3 116 643,21	757 014,07	222 846,02

3. Zbiory biblioteczne	403 102,45		54 900,00		54 900,00	29 425,29	428 577,16		
Razem:	37 499 112,26		4 185 626,25		4 185 626,25	177 435,97	41 507 302,56	56 985 205,44	54 768 692,92

1.2	Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	20 500,00 wartość muru oporowego w Bobrzy					
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.					
	Nie dotyczy					
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie					
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.		Powierzchnia(m ²)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia(m ²)				
		Wartość (zł)				

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					
	27 443,00					

Lp.	grupa	Grupa wg 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	6
1.	8	Sprzęt drukujący – kopiujący	18 345,00	998,00		19 343,00
2.						
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	2 038 200,00					
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)					

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Podatek od osób prawnych – nieruchomości	31 251,20	0,00	0,00	0,00	31 251,20
2.	Podatek od osób fizy. – śr. transp.	15 143,00	12 058,54	0,00	0,00	27 201,54
3.	Opłata planistyczna	13 571,80	12 355,15	0,00	0,00	25 926,95
4.	Opłata eksploatacyjna	11 672,60	0,00	0,00	0,00	11 672,60
5,	Odsetki FA	611 715,45	701 009,03	20 173,12	611 715,45	680 835,91
6,	Zaliczka alimentacyjna	302 109,57	0	1 240,19	0	300 869,38
7,	Fundusz alimentacyjny	1 564 800,10	147 550,00	46 497,22	79 100,00	1 586 752,88
		2 549 521,12	873 715,29	67 910,53	690 815,45	2 664 510,43
8.	Pożyczka SOZ w Ćmińsku um. nr 3051.2.2018	0,00	60 000,00		0,00	60 000,00

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 pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego prawnego, okresie spłaty
	11 149 464,00
	a) Powyżej 1 roku do 3 lat
	5 082 804,00
	b) Powyżej 3 do 5 lat
	1 955 560,00
	c) Powyżej 5 lat
	4 111 100,00
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg 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 zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	Łączna kwota 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 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	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie
	1 009 615,63
1.15	Kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	315 696,28
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.
	19 559 799,57
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	200 716,45 (odszkodowania)
2.4	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych
	36 522,17
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

Justyna Błaszcyk

(główny księgowy)

29.04.2019

(Data)

Damian Sławski

(kierownik jednostki)