

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Gmina Falków
1.2	Siedzibę jednostki
	Falków ul .Zamkowa 1A
1.3	Adres jednostki
	Falków ul .Zamkowa 1A ,26-260 Falków
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, Edukacja, Pomoc społeczna
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie zawiera dane łączne z podległych jednostek budżetowych
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p style="text-align: center;">ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW</p> <p>1. 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 nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu w czasie. Ustala się następujący okres umarzania: 24 miesiące (50 % rocznie). Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej niż 10 000,00 zł, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.</p> <p>b) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> -środki trwałe, -pozostałe środki trwałe, - środki trwałe w budowie (inwestycje). <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Falków, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności:</p>

- grunty,
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu –według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie –według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia –według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji –według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, w przypadku spadku lub darowizny –według wartości godziwej 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 przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a także rozporządzenia Rady Ministrów. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

Środki trwałe, których wartość początkowa przekracza 10 000,00 zł umarzone i amortyzowane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

- c) Pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa jest wyższa niż 500 zł, ale nie przekracza kwoty 10 000,00 zł umarzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania i objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
- d) Składniki majątku o wartości 500 zł i poniżej uznawane są za przedmioty nietrwałe, a ich wartość podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej jako niskocenne składniki majątku.

3. Zapasy.

Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego.

Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty działalności.

4. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
5. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, zobowiązania wobec budżetów, a także pozostałe zobowiązania i sumy obce.

	<p>Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.</p> <p>6. Wynik finansowy. Wynik finansowy ustalony został zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione koszty rodzajowe, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne oraz uzyskane przychody z tytułu dochodów budżetowych, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.</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										
Główne składniki aktywów trwałych											
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 zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa- 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	187608,45	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	187608,45
2.	ŚRODKI TRWAŁE	53100127,48	0	6956359,99	19909	6956359,99	0	37000,00		37000,00	60039396,47
Gr.0	Grunty	1293988,82	0	1800,00		1800,00	0	0		0	1295788,82
Gr.1	Budynki i lokale	13445099,76		15516,60		15516,60	0	0		0	13460616,36
Gr.2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35547662,20		6875085,85		6875085,85	0	0		0	42422748,05
Gr.3	Kotły i maszyny energetyczne	77662,85		0		0	0	0		0	77662,85
Gr.4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1310795,20		44280,00	19909	44280,00	0	0	11000	0	1363984,20
Gr.5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0									
Gr.6	Urządzenia techniczne	38484,14					0	0		0	38484,14
Gr.7	Środki transportu	1212558,59		0,00		0,00		37000,00		37000,00	1175558,59
Gr.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane	184875,92		19677,54		19677,54	0	0		0	204553,46
	RAZEM:	53287735,93		6956359,99	19909	6956359,99	0	37000,00		37000,00	60227004,92

Umorzenie -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia 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-!9)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
186 958,45	0,00		650,00		0,00	187 608,45	0,00	0,00
15902372,52	0,00	2104450,01	0,00	2104450,01		17978732,03	37210554,96	42 060 664,44
0	0,00		0,00		0		1 295 788,82	1 295 788,82
4307661,21	0,00	317612,21	0,00	317612,21	0	4625273,42	9137438,55	8835342,94
9076793,53	0,00	1671080,22	0,00	1671080,22		10747873,75	26470868,67	31674874,30
73 188,85	0,00	970,00	0,00	970,00	0	74 158,85	4 474,00	3 504,00
1219306,10	0,00	40385,59	0,00	40385,59		1268600,69	91489,10	95383,51
	0,00		0,00					
38 484,14	0,00	0	0,00	0	0	38 484,14	0	0
1 043 419,85	0,00	51 548,07	0,00	51 548,07	37 000,00	1 057 967,92	169 138,74	117 590,67
143518,84	0,00	22 854,42	0,00	22 854,42		166 373,26	41357,08	38180,20
16089330,97	0,00	2104450,01	0,00	2104450,01	37000,00	18166340,48	37210554,96	42060664,44
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 użytkowych w wieczyste							
	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							
	Nie dotyczy							

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.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	
1.	Podatek rolny od osób fizycznych	0	3 835,85	0	0	3 835,85
2.	Podatek leśny od osób fizycznych	0	1 241,89	0	0	1 241,89
3.	Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	43 394,42	4 935,44		43 394,42	4 935,44
4.	Podatek rolny od osób prawnych	0	2 081,00	0	0	2 081,00
5.	Podatek leśny od osób prawnych	0	1 132,50	0	0	1 132,50
6.	Podatek od nieruchomości od osób prawnych	0	7 582,15	0	0	7 582,15
7.	Opłata za gospodarowanie odpadami	0	5 910,21	0	0	5 910,21
8.	Wpływy z opłaty za wodę	0	3 784,58	0	0	3 784,58
9.	Fundusz alimentacyjny	0	548 654,15	0	0	548 654,15
	Razem	43394,42	578 654,15		43394,42	578 654,15
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie końcowym Nie dotyczy					
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywalnym umowę lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty :					
a)	powyżej 1 roku do 3 lat					
	1056000,00					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	1584000,00					
c)	powyżej 5 lat					
	660000,00					
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	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń																							
	Nie dotyczy																							
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																							
	Nie dotyczy																							
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymywanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie																							
	Nie dotyczy																							
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																							
	Nie dotyczy																							
1.15	kwotę wpłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																							
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>L.p.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>2.</td> <td>3.</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Odprawy emerytalne i rentowe, rozwiązanie stosunku pracy</td> <td>122191,56</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>39340,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Świadczenia urlopowe</td> <td>54301,56</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Ekwiwalent za niewykorzystany urlop</td> <td>10219,44</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">SUMA</td> <td>226052,56</td> </tr> </tbody> </table>			L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr	1.	2.	3.	1.	Odprawy emerytalne i rentowe, rozwiązanie stosunku pracy	122191,56	2.	Nagrody jubileuszowe	39340,00	3.	Świadczenia urlopowe	54301,56	4.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	10219,44	SUMA		226052,56
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr																						
1.	2.	3.																						
1.	Odprawy emerytalne i rentowe, rozwiązanie stosunku pracy	122191,56																						
2.	Nagrody jubileuszowe	39340,00																						
3.	Świadczenia urlopowe	54301,56																						
4.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	10219,44																						
SUMA		226052,56																						
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																							
	6 980 827,91zł																							
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																							

	Nie dotyczy
2.4	informacje 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

Bogumiła Wyciszkiwicz

2019-04-29

Henryk Konieczny

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)