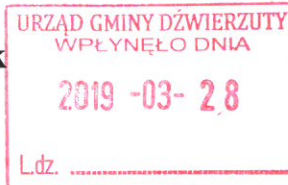


Informacja dodatkowa do bilansu za 2018 rok



I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.1 Nazwa jednostki:

Urząd Gminy w Dźwierzutach

1.2 Siedzibą Urzędu Gminy w Dźwierzutach jest miejscowość Dźwierzuty.

1.3 Adres jednostki : Dźwierzuty, ul. Niepodległości 6, 12-120 Dźwierzuty.

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Urząd Gminy w Dźwierzutach jest jednostką pomocniczą Gminy Dźwierzuty, działającą na podstawie regulaminu organizacyjnego, podjętego Zarządzeniem Nr 155a/2017 Wójta Gminy Dźwierzuty z dnia 21 grudnia 2017r. Kierownikiem jednostki jest Wójt Gminy Dźwierzuty. Urząd Gminy realizuje zadania własne Gminy. Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania Gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.

2. Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

3. Urząd Gminy jest jednostką samodzielnie sporządzającą sprawozdanie finansowe.

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisem ustawy o rachunkowości, rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów (...) oraz Zarządzeniem Nr 3/2018 Wójta Gminy Dźwierzuty z dnia 4 stycznia 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Dźwierzutach oraz dla Gminy Dźwierzuty jako organu budżetowego.

Uproszczenia stosowane przy prowadzeniu ewidencji księgowej:

- a) ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty - nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;
- b) jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowo-wartościowej obrotu materiałowego, zakupione materiały (typu: materiały biurowe, środki czystości, materiały do napraw bieżących) przekazywane są do bezpośredniego zużycia w działalności i ujmowane w kosztach bieżących, za wyjątkiem zakupu opału (węgiel, olej opałowy) i paliw, dla tych materiałów prowadzona jest ewidencja na koncie 310 „Materiały”, ewidencja po stronie kosztów następuje na podstawie okresowego rozliczenia zużycia materiałów, a stan faktyczny ustalany jest w drodze corocznego spisu z natury;
- c) zakupy niskocennych pozostałych środków trwałych (drobne przedmioty, wyposażenie do 200 zł.), odnoszone są w momencie nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżących i umarzane jednorazowo.

Ewidencją ilościowo-wartościową objęte są pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 zł oraz wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne zalicza się w koszty i umarza jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania, za wyjątkiem znaczących dla jednostki

wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się liniowo na podstawie odpisów amortyzacyjnych.

Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne naliczane są metodą liniową amortyzacji.

W wariantie rachunku kosztów przyjętym dla potrzeb zakładowego planu kont, ponoszone koszty rozliczane w oparciu o ewidencję kosztów w układzie rodzajowym (zespół 4) i w zespole 7.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego następuje na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości.

5. Inne informacje – brak.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 i umorzenia – przedstawiono w tabeli Nr 1 i Nr 2.

Tabela Nr 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	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	15 445,22	24 950,55	0,00	0,00	24 950,55				0,00	40 395,77
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (razem 1+2)	15 445,22	24 950,55	0,00	0,00	24 950,55	0,00	0,00	0,00	0,00	40 395,77
2.1.	Grunty	3 503 766,24	16 960,00		76 990,00	93 950,00	45 960,69		23 701,60	69 662,29	3 528 053,95
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	376 867,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	376 867,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 164 235,79	155 218,24		1 376 797,36	1 532 015,60	76 125,46	3 107,13	243 433,00	322 665,59	55 373 585,80
2.3	Środki transportu	2 252 976,97		246 400,00		246 400,00	70 626,50		426 911,50	497 538,00	2 001 838,97
2.4	Inne środki trwałe	1 150 393,66	295 100,19			295 100,19			353 643,40	353 643,40	1 091 850,45
2.	Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4)	61 071 372,66	467 278,43	246 400,00	1 453 787,36	2 167 465,79	192 712,65	3 107,13	1 047 689,50	1 243 509,28	61 995 329,17
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	675 012,09	3 440 882,59			3 440 882,59			1 741 159,54	1 741 159,54	2 374 735,14
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	61 746 384,75	3 908 161,02	246 400,00	1 453 787,36	5 608 348,38	192 712,65	3 107,13	2 788 849,04	2 984 668,82	64 370 064,31

Tabela Nr 2

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

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu	
			amortyzacja /umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia		
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego					0					0	0
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0					0	0
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (razem 1+2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.	Grunty					0					0	0
2.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0					0	0
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 980 045,42	2 681 014,24			2 681 014,24	75 522,78	2 828,77	45 192,15	123 543,70	21 537 515,96	
2.3	Środki transportu	1 640 584,74	79 141,20		253 510,47	332 651,67	70 626,50		284 887,24	355 513,74	1 617 722,67	
2.4	Inne środki trwałe	555 161,38	109 399,83			109 399,83	272 760,17		26 326,40	299 086,57	365 474,64	
2.	Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4)	21 175 791,54	2 869 555,27	0,00	253 510,47	3 123 065,74	418 909,45	2 828,77	356 405,79	778 144,01	23 520 713,27	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	21 175 791,54	2 869 555,27	0,00	253 510,47	3 123 065,74	418 909,45	2 828,77	356 405,79	778 144,01	23 520 713,27	

1.2 Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – jednostka nie dysponuje takimi danymi.

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – przedstawia tabela Nr 3.

Tabela Nr 3

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
2.	Środki trwałe				0
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
5.1.	Akcje i udziały	0	298 459,64	0,00	298 459,64
5.2.	Inne papiery wartościowe				0
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0	298 459,64	0,00	298 459,64
II.	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	298 459,64	0,00	298 459,64

Odpisy stanowią różnicę pomiędzy wartością nominalną udziałów wniesionych do spółki a wartością księgową.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – przedstawia tabela Nr 4.

Tabela Nr 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Grunt (lokalizacja, nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec okresu (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dąbrowa 156/1	Powierzchnia w m ²	0,0599			0,0599
		Wartość w zł	25 991,00			25 991,00
2.	Dźwierzuty 561/5	Powierzchnia w m ²	0,1562			0,1562
		Wartość w zł	27 819,00			27 819,00
3.	Dźwierzuty 561/6	Powierzchnia w m ²	0,4601			0,4601
		Wartość w zł	75 180,00			75 180,00
4.	Dźwierzuty 594/3	Powierzchnia w m ²	0,0376			0,0376
		Wartość w zł	6 742,00			6 742,00
5.	Dźwierzuty 714	Powierzchnia w m ²	0,076			0,0760
		Wartość w zł	13 627,00			13 627,00
6.	Dźwierzuty 868	Powierzchnia w m ²	0,097			0,0970
		Wartość w zł	17 392,00			17 392,00
7.	Dźwierzuty 944	Powierzchnia w m ²	0,8030			0,8030
		Wartość w zł	3 000,00			3 000,00
8.	Dźwierzuty 991/10	Powierzchnia w m ²	0,0074			0,0074
		Wartość w zł	975,00			975,00
9.	Gisiel 97	Powierzchnia w m ²	0,1400			0,1400
		Wartość w zł	18 438,00			18 438,00
10.	Linowo 116	Powierzchnia w m ²	0,1100			0,1100
		Wartość w zł	14 707,00			14 707,00
11.	Linowo 117/3	Powierzchnia w m ²	0,1633			0,1633
		Wartość w zł	21 833,00			21 833,00
12.	Orzyny 165/6	Powierzchnia w m ²	0,0592			0,0592
		Wartość w zł	7 915,00			7 915,00
13.	Orzyny 226/60	Powierzchnia w m ²	0,8262			0,8262
		Wartość w zł	84 851,00			84 851,00
14.	Rańsk 156	Powierzchnia w m ²	0,0515			0,0515
		Wartość w zł	12 247,00			12 247,00
15.	Rańsk 166/1	Powierzchnia w m ²	0,0808			0,0808
		Wartość w zł	19 214,00			19 214,00
16.	Rumy 238	Powierzchnia w m ²	0,1077			0,1077
		Wartość w zł	13 753,00			13 753,00
17.	Targowo 396/1	Powierzchnia w m ²	0,0986			0,0986
		Wartość w zł	13 183,00			13 183,00
Razem		Powierzchnia w m²	3,3345	0,0000	0,0000	3,3345
		Wartość w zł	376 867,00	0,00	0,00	376 867,00

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 – 4.956,77 zł – środki trwałe (komputery) stanowiące własność skarbu państwa MSWiA, używane do celów USC.

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych, w bilansie wykazano wartość pomniejszoną o odpisy. Wartość nabytych papierów wartościowych przedstawia tabela Nr 6.

Tabela Nr 6

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1.	Akcje	10	1 000,00	0	0,00	0	0	10	1 000,00
1.1.	Zarząd Warmińsko-Mazurskiego Rynku Hurtowego S.A w Olsztynie	10	1 000,00					10	1 000,00
2.	Udziały	386	195 500,00	1028	1 029 193,60	0	0	1414	1 224 693,60
2.1.	Porty Lotnicze "Mazury" Sp. z o.o. w Szczytnie	5	5 000,00					5	5 000,00
2.2.	Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie	381	190 500,00					381	190 500,00
2.3	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Dźwierzutach	0	0,00	1028	1 029 193,60			1028	1 029 193,60
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0					0	0
3.1.								
4.	Inne papiery wartościowe	0	0					0	0
4.1.								
	Razem	396	196 500,00	1028	1 029 193,60	0	0	1424	1 225 693,60

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) – przedstawia tabela poniżej:

Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	czynsze za lokale komunalne, opłaty za media, kary umowne	1 121 033,16	8 665,64	0,00	0,00	0,00	1 129 698,80
	Razem	1 121 033,16	8 665,64	0,00			1 129 698,80

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie są tworzone rezerwy.

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty, przedstawia tabela poniżej:

Zobowiązania długoterminowe			
powyżej 1 rok do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
3 205 782,87	1 592 829,57	1 822 291,40	6 620 903,84

1.10 Kwota 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 – jednostka nie posiada zawartych umów leasingowych.

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 tych zabezpieczeń – nie dotyczy.

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Rozliczenia międzyokresowe po stronie aktywów nie wystąpiły, po stronie pasywów 12.291,00 zł – stanowią przypis rozliczeń międzyokresowych przychodów - należności długoterminowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – 446.239,19 zł.

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł świadczenia pieniężnego	Kwota
1.	Urząd Gminy w Dźwierzutach	nagrody jubileuszowe	35 368,73
		ekwiwalenty za urlop	3 133,82
Razem			38 502,55

1.16 Inne informacje – brak.

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 – przedstawiono w tabeli poniżej:

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe w budowie	2 327 164,10	0,00	0,00	3 440 882,59	0,00	0,00
	Razem	2 327 164,10	0,00	0,00	3 440 882,59	0,00	0,00

Saldo końcowe po zakończeniu procesu inwestycyjnego i oddaniu środków trwałych w użytkowanie, stanowi kwotę środków trwałych w budowie na koniec okresu 2.374.735,14 zł.

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – w jednostce nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości mające istotny wpływ na wynik.

2.4 Informacja 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.

SKARBNIK GMINY

mgr Agata Urbańska
(główny księgowy)

25.03.2018
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

Marianna Bogusława Sztylik
(kierownik jednostki)