

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Wiśniew
1.2	siedzibę jednostki
	Wiśniew
1.3	adres jednostki
	ul. Siedlecka 13, 08-112 Wiśniew
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz usługi z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok 2018 , tj. od dnia 01.01.2018 r. do dnia 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 (takie amortyzacji)
	Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, które obejmują: 1. Określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych, 2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, 3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: a) Zakładowy plan kont ustalający: - wykaz kont księgi głównej, - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych ośnikach danych, c) opis systemu komputerowego, d) system ochrony danych i zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa zostały wycenione według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont. Sprawozdanie finansowe za 2018 rok przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Metoda wyceny aktywów i pasywów:

W roku obrotowym 2018 aktywa i pasywa wyceniono przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 roku, poz. 395 ze zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1911 ze zm.).

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków w budowie, aktywów finansowych, zapasów, należności i zobowiązań oraz metody naliczenia amortyzacji (umorzenia), jednostka przyjęła ustalenia:

- a) Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000 zł i równej lub wyższej od 100 zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych i zalicza się bezpośrednio w koszty w miesiącu poniesienia wydatku,
- b) Jednorazowo, przez wpisanie 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,
- c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10.000 zł i powyżej jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się 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. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30% rocznie.
- d) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.
- e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków.

Aktywa obrotowe:

Aktywa obrotowe obejmują: materiały, zapasy, należności krótkoterminowe, środki pieniężne.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe:

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe stają się wymagalne powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki:

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

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

[illegible]

[illegible]

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych za 2018 rok

[illegible]

	2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 401 687,70	1 647 696,05	0,00	0,00	0,00	0,00	1 647 696,05	0,00	0,00	0,00	0,00	15 049 383,75	0,00	28 906 267,55	32 630 933,21
	2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	513 214,97	88 605,06	0,00	0,00	0,00	0,00	88 605,06	0,00	0,00	0,00	0,00	601 820,03	0,00	413 662,99	387 627,93
	2.4.	Środki transportu	1 520 407,78	109 322,32	0,00	0,00	0,00	0,00	109 322,32	0,00	0,00	23 991,93	23 991,93	1 605 738,17	0,00	176 896,74	167 374,42
	2.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Pozostałe środki trwałe	1 162 554,80	0,00	254 625,8	0,00	0,00	41 250,46	295 876,32	0,00	28 562,89	0,00	28 562,89	1 429 868,23	0,00	0,00	0,00
	4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	772 866,06	2 392 168,10
	5.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																
	Nie dokonano aktualizacji wartości rynkowej środków trwałych.																
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																
	Nie zachodziły przesłanki dokonywania odpisów aktualizujących.																
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście																
	Nie posiada gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste.																
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																
	Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych za 2018 rok																
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w trakcie roku obrotowego		Zmniejszenia w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego								
			liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	(3 + 5 – 7)		(4 + 6 – 8)		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10							

	1.	Akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.1.										
	...										
	2.	Udziały	310	29 921,20	0,00	0,00	0,00	0,00	310	29 921,20	
	2.1.	ZUO Sp. z o.o. Siedlce	310	29 921,20	0,00	0,00	0,00	0,00	310	29 921,20	
	...										
	3.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	3.1.										
	...										
	4.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	4.1.										
	...										
	Ogółem (1. + 2. + 3. + 4.)	310	29 921,20	0,00	0,00	0,00	0,00	310	29 921,20		
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)										
	Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizujących.										
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':										
	Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty za 2018 rok										
	Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności						Razem		
			powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat				
			według stanu na:								
			początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego (3 + 5 + 7)	koniec roku obrotowego (4 + 6 + 8)	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.1.										
	...										
	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	277 903,92	263 014,22	277 903,92	263 014,22	

[illegible]

	3.	Przewłaszczenie na zabezpieczeniu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.	Kaucja pieniężna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Ogółem:	163 000,00	2 599 000,00	163 000,00	2 599 000,00	0,00	0,00	163 000,00	2 599 000,00
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 różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie									
	Jednostka korzysta z uproszczenia ze względu na zasadę istotności zawartego w art.4 ust. 4 ustawy o rachunkowości.									
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie									
	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń za 2018 rok									
	Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:					
			początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego				
	1	2	3	4	5	6				
	1.	Gwarancje ubezpieczeniowe - roboty budowlane	549 445,60	672 894,71						
	2.	Gwarancje ubezpieczeniowe - usługi	34 862,40	42 249,60						
	3.									
	4.									
	...									
		Ogółem:	584 308,00	715 144,31						

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze za 2018 rok

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów świadczeń pracowniczych	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1	2	3
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	119 160,00
2.	Odprawy pośmiertne	
3.	Nagrody jubileuszowe	95 807,16
4.	Świadczenia urlopowe	
5.	Inne świadczenia pracownicze	1 664,75
	Ogółem:	216 631,91

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie za 2018 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie poniesione w trakcie poprzedniego roku obrotowego			Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie poniesione w trakcie bieżącego roku obrotowego		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	236 131,62	0,00	0,00	3 985 756,77	0,00	0,00

	2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	536 734,44	0,00	0,00	1 610 566,35	0,00	0,00
	3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00	1 443 179,95	0,00	0,00
	4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	0,00	0,00	0,00	244 867,31	0,00	0,00
		Ogółem:	772 866,06	0,00	0,00	7 284 370,38	0,00	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów- lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie							
	Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie za 2018 rok							
	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota przychodów i kosztów według stanu na koniec roku obrotowego					
	1	2	3					
	1.	Przychody (1. 1. + 1.2.)	995 756,80					
	1.1.	o nadzwyczajnej wartości (1.1.1. + 1.1.2. + ...)						
	1.1.1.							
	1.1.2.							
	...							
	1.2.	które wystąpiły incydentalnie (1.2.1. + 1.2.2. + ...)	995 756,80					
	1.2.1.	Sprzedaż majątku	237 526,80					
	1.2.2.	Otrzymane dotacje na usuwanie skutków klęskowych	758 230,00					
	...							
	2.	Koszty (2.1. + 2.2.)	758 230,00					
	2.1.	o nadzwyczajnej wartości (2.1.1. + 2.1.2. + ...)						
	2.1.1.							
	2.1.2.							
	...							
	2.2.	które wystąpiły incydentalnie (2.2.1. + 2.2.2. + ...)	758 230,00					
	2.2.1.	Wydatek na usuwanie skutków klęskowych	758 230,00					
	2.2.2.							
	...							
		Ogółem (1. + 2.)	1 753 986,80					

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

Sylwia Paryła
(główny księgowy)

2019-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Kryszczuk
(kierownik jednostki)