

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GINA BIAŁOBRZEGI
1.2	siedzibę jednostki
	BIAŁOBRZEGI
1.3	adres jednostki
	37-114 BIAŁOBRZEGI 4
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Ustawa z dnia 7 marca 1990 r. o Samorządzie Gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 506)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 - 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjęte zasady polityki rachunkowości przez poszczególne jednostki :
	1) Urząd Gminy Zarządzenie Nr 0120.8.2018 Wójta Gminy Białobrzegi z dnia 23 lipca 2018 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Gminie Białobrzegi oraz Rozporządzenie 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911)
	2) Centrum Usług Wspólnych Zarządzenie Nr 1/2017 Kierownika Zespołu Administracyjno-Ekonomicznego Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Białobrzegi w Białobrzegach z dnia 28.12.2017 r. w sprawie: zasad prowadzenia rachunkowości w jednostkach obsługiwanych i jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi.
	3) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Zarządzenie Nr 23/2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białobrzegach z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Białobrzegach.

4) Zakład Gospodarki Komunalnej

Zarządzenie Nr 7/2009 Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej w Białobrzegach z dnia 1 kwietnia 2009 r. (z późn. zmianami) w sprawie dokumentacji prowadzenia rachunkowości w zakładzie budżetowym.

Wszystkie jednostki organizacyjne stosują poniższe metody wyceny aktywów i pasywów:

Metody wyceny aktywów i pasywów

1. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, a w przypadku środków trwałych otrzymanych nicodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceny tych środków dokonuje się wg wartości określonej w decyzji ; w przypadku braku wartości w decyzji o nicodpłatnym przekazaniu przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego. Poniesione koszty na ulepszenie, adaptację lub modernizację podwyższają wartość środka trwałego. Aktualizacji wyceny wartości środka trwałego dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów.
W bilansie wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazuje się w wartości netto / pomniejszonej o umorzenie /.

2. Inwestycje rozpoczęte wycenia się wg kosztu wytworzenia, czyli w wysokości faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania

3. Finansowy majątek trwały / udziały /, wycenia się wg ceny nabycia

4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych / materiały / wycenia się wg ich ceny nabycia.

5. Należności oraz należności do których stosuje się przepisy o zobowiązaniach podatkowych wycenia się wg kwot wymaganej zapłaty; na koniec kwartału należności te podlegają aktualizacji poprzez doliczenie odsetek

6. Zobowiązania wycenia się wg kwot wymagających zapłaty,

	<p>7. Środki pieniężne wg wartości nominalnej</p> <p>8. Fundusze własne wg wartości nominalnej</p> <p>9. Składniki aktywów wyrażonych w walutach obcych wycenia się na koniec kwartału po kursie kupna stosowanym przez bank w ostatnim dniu kwartału.</p> <p>Składniki pasywów wyrażonych w walucie obcej wycenia się na koniec kwartału po kursie sprzedaży stosowanym przez bank w ostatnim dniu kwartału.</p> <p>Do przychodów Urzędu Gminy Białobrzegi zalicza się dochody budżetu Gminy Białobrzegi nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych. Ujęcia tych przychodów w księgach rachunkowych urzędu dokonuje się na ostatni dzień roku obrotowego, tj. pod datą 31 grudnia roku, którego dotyczą, na podstawie dowodu PK”</p> <p>Bilans jednostki stanowiący odzwierciedlenie aktywów i pasywów w wartości netto, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki są sporządzane wg zasad 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 (tj. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911)</p> <p>W sprawozdaniu finansowym, o którym mowa dokonuje się odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none">1)wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;2)wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami. <p>Szczególne zasady prowadzenia rachunkowości</p> <ol style="list-style-type: none">1. Środkami trwałymi są środki o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.2. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w decyzji, a w przypadku nieokreślenia tej wartości w decyzji protokołarnie wg ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.
--	---

3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
Okresy, stawki i metodę inwentaryzacji poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania.
Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano przyjęcia środka trwałego do użytkowania.
Zakończenie amortyzacji środka trwałego następuje z chwilą zrównania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia środka trwałego do sprzedaży, likwidacji do miesiąca, w którym dokonano tej operacji.
Jednostka budżetowa nalicza umorzenie i amortyzację środka trwałego jednorazowo za okres całego roku na koniec roku obrotowego.
Nie umarza się gruntów, wiczyzstego użytkowania gruntów oraz dóbr kultury.
4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:
- książki i zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany
 - pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
5. Wartość początkową środków trwałych i dotychczasowe odpisy umorzeniowe aktualizuje się na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.
6. Ewidencję bilansową gruntów prowadzi się tylko w Urzędzie Gminy, w pozostałych jednostkach ewidencję pozabilansową.
7. Grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony podlegają inwentaryzacji w drodze weryfikacji stanu tych składników majątkowych.
Weryfikację przeprowadza pracownik posiadający dokumentację tych środków trwałych / dowody źródłowe, ewidencję analityczną /.

<p>Przeprowadzenie weryfikacji dokumentuje się protokołem przeprowadzenia weryfikacji, w którym ujmuje się stan przed weryfikacją i po jej dokonaniu oraz ewentualne różnice. Weryfikację gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony nie rzadziej niż raz na cztery lata, w terminach ustalonych dla inwentaryzacji pozostałych grup środków trwałych.</p>	<p>8. Rzeczowe składniki majątku obrotowego / materiały / wycenia się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikającej z ewidencji.</p> <p>9. Dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów . Inne należności ujęte na koncie 201, 234, 240 mogą być aktualizowane w przypadku uznania ich za wątpliwe. Jednostka budżetowa tworzy rezerwy na należności, odpisów aktualizujących dokonuje na koncie 290</p> <p>10. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty a przypis odsetek należnych dokonuje się nie najpóźniej niż na koniec każdego kwartału.</p> <p>11. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału; należności oraz inne składniki aktywów po kursie kupna stosowanym przez bank na ostatni dzień kwartału, zobowiązania oraz inne składniki pasywów po kursie sprzedaży stosowanym przez bank na ostatni dzień kwartału.</p>
5.	inne informacje
III.	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 wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	W załączeniu tabela 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 wieczystie
	5 393,00 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
	34 139,82 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Akcje 70 sztuk na wartość 7 700,00 zł oraz udziały 200 sztuk na wartość 17 000,00 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)
	W załączeniu tabela nr 2
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	BO = 2 060,52 + 3 165,45 – 71,55 (zmniejszenie) = 5 154,42 stan końcowy
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

	Pożyczka w WFOŚiGW = 496 875,00 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
	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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	237 556,66 zł
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 179 914,68 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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

SKARBNIK GMINY

.....
Marina Fudali
 (główny księgowy)

2019-04-29

.....
 (rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

.....
mgr inż. Fryderyk Masłoń
 (kierownik jednostki)

Tabela 1

Lp.	Grupa rodzajowa składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia	Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja wartości	przychody (w tym nabycie)	przemieszczenie	zbycie			likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	Grunty	6 136 084,14		173 607,27	146 400,13	320 007,40	53 761,62		306 807,40	360 569,02	6 095 522,52		
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	78 422 189,64		12 405 704,20	6 559 720,33	18 965 424,53	4 270,00		12 576 727,78	12 580 997,78	84 806 616,39		
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 664 711,41		307 058,28	92 050,15	399 106,43		10 556,66	263 828,01	274 385,67	1 769 432,17		
4	Środki transportu	907 551,08		30 000,00		30 000,00	36 045,01		10 000,00	46 045,01	891 506,07		
5	Pozostałe środki trwałe	3 285 973,89		685 634,86		685 634,86		121 289,74	200 765,42	322 055,16	3 649 563,59		
6	Wartości niematerialne i prawne	156 875,08		5 811,58		5 811,58				-	162 686,66		
Razem		90 573 385,24		13 607 814,19	6 798 170,61	20 405 984,80	89 806,63	136 116,40	13 358 129,61	13 584 052,64	97 395 317,40		

