

INFORMACJA DODATKOWA

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- 1. Nazwa jednostki** – Gmina i Miasto Wyszogród
- 2. Siedziba** – Wyszogród
- 3. Adres**- 09-450 Wyszogród ul. Rębowska 37.
- 4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Gmina Wyszogród jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołana dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. 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. Zgodnie z art. 7 cyt. wyżej ustawy Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy.

- 2.** Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018r.
- 3.** Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek organizacyjnych wchodzących w skład jednostki samorządu terytorialnego

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej).
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
- c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1)** określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2)** metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) założowy 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 nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich 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 zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) należności krótkoterminowe,
- c) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. 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 to wszystkie zobowiązania o terminie zapadalności dłuższym niż 12 miesięcy. Zalicza się do nich przede wszystkim kredyty, pożyczki, zobowiązania z tyt. emisji papierów wartościowych /obligacje/ oraz inne zobowiązania długoterminowe.

Fundusz jednostki

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

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej.

Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

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.

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 lub umorzenia

Tab. 1. Środki Trwałe

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			Aktualizacja wart.	przychody	przemieszczenie wewnętrzne	rozchodu	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	rozchodu	
1.	Środki trwałe	48 593 750,63	0,00	2 703 874,36	0,00	0,00	0,00	510849,68	0,00	0,00	50 786 775,31
1.1.	Grunty	5 100 034,01	0,00	1 517 718,00	0,00	0,00	0,00	389905,00	0,00	0,00	6 227 847,01
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 946 996,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	388175,00	0,00	0,00	1 558 821,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 017 778,92	0,00	1 186 156,36	0,00	0,00	0,00	116958,94	0,00	0,00	41 086 976,34
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	666 801,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3985,74	0,00	0,0	662 815,71
1.4.	Środki transportu	1 849 101,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 849 101,06
1.5.	Inne środki trwałe	960 035,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	960 035,19
2.	013	1 961 433,73		136 467,34				4 243,89			2 093 657,18
3.	014	59 809,31						224,84			59 584,47
SUMA		50 614 993,67	0,00	2 840 341,70	0,00	0,00	0,00	515 318,41	0,00	0,00	52 940 016,96

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

[illegible]

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP

[illegible]

3.											
	013	1 961 433,73	136 467,34					4 243,89			2 093 657,18
4.											
	014	59 809,31						224,84			59 584,47
SUMA		19 804 119,06	1 675 365,97	0,00	0,00	0,00	0,00	74 913,41	0,00	0,00	21 404 571,62

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (<i>wartość początkowa minus umorzenia</i>)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (<i>wartość początkowa minus umorzenia</i>)
1.	Środki trwałe	30 965 369,21	31 715 989,31
1.1.	Grunty	5 100 034,01	6 227 847,01
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 946 996,00	1 558 821,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 106 153,46	24 996 636,44
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	245 371,87	183 636,46
1.4.	Środki transportu	441 373,07	296 989,41
1.5.	Inne środki trwałe	72 436,80	10 879,99
2.	Wartości niematerialne i prawne	43 067,25	21 605,88
3.			
	013	0	0
4.			
	014	0	0
SUMA		31 008 436,46	31 737 595,19

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 finansowy.

Nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Tab. 7 – grunty użytkowane wieczystość

L.p.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystość - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikacyjne gruntu tj. lokalizacja numer działki i powierzchnia	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystość (na początek roku obrotowego)	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczystość (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystość (w ciągu roku obrotowego)	STAN wartości gruntów użytkowanych wieczystość (na koniec roku obrotowego) (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	91 działek	10,26 ha 1 946 996,00		- 0,83 388 175	9,43 ha 1 558 821,00
SUMA		10,26 ha 1 946 996,00	0	-0,83 ha 388 175,00	9,43 ha 1 558 821,00

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

Brak danych

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Gmina posiada udziały w spółkach na kwotę 9 732 200,00 w tym:

Fresh Market Sp. zo.o – 3 500 000,00 zł tj. 35 000 szt. po 100 zł

ZGK Sp.z o.o – 6 203 500,00 zł tj. 12 407 udziałów po 500,00 zł

Bank Gospodarki Żywnościowej – 25 000,00 zł zakup akcji

Bank Gospodarki Żywnościowej – 100,00 zł tj. 1 udział

Vistula Bank Spółdzielczy w Wyszogrodzie – 3 600,00 zł tj. 2 udziały po 1 800,00 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 JST (stan pożyczek zagrożonych)

Tab. 6 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)

L.p.	Specyfikacja	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	tj	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Należności JST				
1.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Należności krótkoterminowe	1 172 674,29	244 535,80	0,00	1 417 210,09
1.2.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna	1 172 674,29.	227 845,50	0,00	1 400 519,79
1.2.2.	Inne należności - podatkowe	0,00	16 690,30	0,00	16 690,30
SUMA		1 172 674,29	244 535,80	0,00	1 417 210,09

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 pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- A)** powyżej 1 roku do 3 lat
- B)** powyżej 3 do 5 lat
- C)** powyżej 5 lat

Tab. 10 – zobowiązania

L.p.	Specyfikacja zobowiązań wg. pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	2.	3.	4.	5.	

1.	Zobowiązania finansowe	9 673 724,00	504 490,00	1 068 490,00	7 760 699,00
SUMA		0	0	0	0

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 tych 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 różnicę między wartością otrzymanych 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 wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych łącznie – 8 975 940,35 zł

1.16. Inne informacje

Nie dotyczy

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 - 42 339,99 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
brak**

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

Barbara Kopańska
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Iwona Gortat
(kierownik jednostki)