

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Osieku Jasielskim
1.2	siedzibę jednostki
	38-223 Osiek Jasielski
1.3	adres jednostki
	38-223 Osiek Jasielski
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018r. - 31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne 9 jednostek.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabycie, wytworzenie, otrzymanie w formie darowizny) wycenia się według: cen nabycia, kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych). Środki trwałe stanowiące własności jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Na dzień bilansowy zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, wartość w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uznania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.</p> <p>2. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegające aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Nie są umarzone grunty i dobra kultury.</p> <p>3. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 100,00zł.</p> <p>4. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków stałych: meble, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne.</p> <p>5. Środki trwałe oraz WNiP umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>6. Środki trwałe oraz WNiP umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.</p> <p>7. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz WNiP umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania.</p> <p>8. Środki trwałe w budowie- zgodnie z art. 28 ust. 2 UoR wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostałych w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz WNiP obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytku. Cenę tę lub koszt zwiększa: nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu: są to głównie odsetki i prowizje od kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych na finansowanie budowy lub zakupu aktywów trwałych: ujmuje różnice kursowe od tych kredytów i pożyczek dodatnie różnice kursowe pomniejszając koszty obsługi tych zobowiązań.</p>

Na wycenę wartości początkowej zakupionego gotowego środka trwałego niewymagającego montażu składa się: cena zakupu wynikająca z faktury zakupu (po uwzględnieniu wszelkich zastosowanych rabatów, opustów innych zmniejszeń ceny), niepodlegający odliczeniu podatek VAT i podatek akcyzowy, a w przypadku importów również obciążenia o charakterze cywilno-prawnym, koszt bezpośrednio związanych z zakupem, np.: koszty transportu, koszty załadunku i wyładunku oraz ewentualnego składowania, prowizje i odsetki od kredytów i pożyczek zaciągnięte na sfinansowanie zakupu naliczone od dnia oddania środka trwałego do użytkowania, związany z zakupem podatek od czynności cywilno-prawnych i opłaty notarialne.

9. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe art. 35 ust. 1 UoR ujmują się w księgach rachunkowych w cenie nabycia (można również stosować cenę zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne). Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art.28.1. pkt 3 UoR inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto.

10. Długoterminowe pożyczki na dzień powstania ujmują się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

11. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe art. 35 ust. 1 UoR ujmują się w cenie nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne. Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art 28 ust 1 pkt 5 UoR, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny rynkowej.

12. Krótkoterminowe pożyczki na dzień powstania ujmują się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

13. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 UoR w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

14. Na dzień powstania należności zgodnie z art. 28 ust 11 pkt 2 UoR ujmują się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, a tym że odsetki od należności (również dotyczące zobowiązań podatkowych) ujmują się w księgach w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

15. Na dzień powstania zobowiązań zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 UoR ujmują się w księgach według wartości nominalnej, nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z tym że odsetki ujmują się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

16. Rezerwy na zobowiązania zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 UoR wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 UoR na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

18. Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu.

19. Fundusze własne (kapitały) oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej i ujmują w księgach według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

20. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

21. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

Zakupione materiały (towary) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów art. 17 ust. 2 pkt 4 UoR. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów (towarów) i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty. W przypadku, gdy ceny zakupu jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenia, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła art. 34 ust. 4 pkt 2 UoR.

22. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczenia kosztów: Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu "4" tj. 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rodzajów i paragrafów klasyfikacji budżetowej występujących w układzie wykonawczym budżetu gminy.

23. Koszty nie są rozliczane w czasie.

24. W przypadku powstania jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostki kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

5.	inne informacje
	-

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					
Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany na zwiększenie	Zmiany na zmniejszenie	Stan na koniec roku
1.	Grunty				
	a) wartość początkowa	2 304 161,99	23 025,10	10 532,94	2 316 654,15
	b) dotychczasowe umorzenie	0	0		
	c) wartość netto	2 304 161,99	23025,10	10532,94	2 316 654,15
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
	a) wartość początkowa	39 053 403,09	3 923 933,63	0,00	42 977 336,72
	b) dotychczasowe umorzenie	6 506 684,13	2 645 500,50	0,00	9 152 184,63
	c) wartość netto	32 546 718,96	3 923 933,63	2 645 500,50	33 825 152,09
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
	a) wartość początkowa	3 254 628,93	1556577,76	22 538,99	4 788 667,70
	b) dotychczasowe umorzenie	1 893 542,15	252 004,82	22 538,99	2 123 007,98
	c) wartość netto	1 361 086,78	1556577,76	252 004,82	2 665 659,72
4.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie				
	a) wartość początkowa	195 719,42	0,00	0,00	195 719,42
	b) dotychczasowe umorzenie	157132,46	12173,85	0,00	169 306,31
	c) wartość netto	38586,96	0	12173,85	26413,11
5.	Ogółem				
	a) wartość początkowa	44 807 913,43	5 503 536,49	33 071,93	50 278 377,99
	b) dotychczasowe umorzenie	8 557 358,74	2 909 679,17	22 538,99	11 444 498,92
	g) wartość netto	36 250 554,69	5 503 536,49	2 920 212,11	38 833 879,07

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany na zwiększenie	Zmiany na zmniejszenie	Stan na koniec roku
1.	Pozostałe środki trwałe				
	a) wartość początkowa	905021,57	110970,80	76957,89	939034,48
	b) dotychczasowe umorzenie	905021,57	110970,80	76957,89	939034,48
	c) wartość netto	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne				
	a) wartość początkowa	35607,01	15308,73	0,00	50915,74
	b) dotychczasowe umorzenie	35607,01	15308,73	0,00	50915,74
	c) wartość netto	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ogółem				
	a) wartość początkowa	940628,58	126279,53	76957,89	989950,22
	b) dotychczasowe umorzenie	940628,58	126279,53	76957,89	989950,22
	g) wartość netto	0,00	0,00	76957,89	0,00
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 wieczysto				
	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)	
	Odpis aktualizujący należności: Stan na początek roku: 687 888,36 zł. Zwiększenia: 83 917,4 zł. Zmniejszenia: 0,00 zł. Stan na koniec roku: 771 805,80 zł.	
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:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
	Nie dotyczy	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
	Nie dotyczy	
c)	powyżej 5 lat	
	Nie dotyczy	
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Nie dotyczy	
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	Nie dotyczy	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Lp.	Wyszczególnienie
	1.	Wynagrodzenia
		a) ze stosunku pracy
		b) z umów zlecenia i o dzieło
	2.	Składki na ubezpieczenia
	3.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
	4.	Ekwiwalent na materiały biurowe, ręczniki, woda do picia)
	5.	Szkolenia i delegacje pracowników
	6.	Badania lekarskie
		Kwota (w zł)
		6 173 484,82
		167 739,89
		1 303 350,51
		321 346,39
		38 046,53
		12 918,25
		617,00

	7.		
	Ogółem koszty		8 017 503,39
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		
	Konto 080 – 1 937 540,81 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		
	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		

Wioletta Mikołajczyk
(główny księgowy)

2019.04.30
(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Stachurski
(kierownik jednostki)