

INFORMACJA DODATKOWA
do sprawozdania finansowego
za 2018r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Stanisławów
1.2	siedzibę jednostki
	Urząd Gminy Stanisławów, ul. Rynek 32, pow. miński, woj. mazowieckie
1.3	adres jednostki
	05-304 Stanisławów, ul. Rynek 32
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka samorządu terytorialnego działająca na podstawie ustawy o samorządzie gminnym i statutu gminy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje roczne dane dotyczące wchodzących w jej skład 5 jednostek organizacyjnych – Urząd Gminy Stanisławów, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stanisławowie, Zespół Szkolny w Stanisławowie, Szkoła Podstawowa w Pustelniku, Zespół Szkolny w Ładzinu.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych. Rzeczowe aktywa trwale obejmują środki trwałe, pozostałe środki trwałe i inwestycje (środki trwałe w budowie). Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Stanisławów w stosunku do których

jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe dotychczas ewidencjonowane, grunty oraz nowo nabyte.

Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub wytworzenia.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U.z 2014, poz 1053 z późn.zm.) a także rozporządzenia rady ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579).

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą linową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu, w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) i obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontami zespołu „4”.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane ilościowo – wartościowo obejmują m.in. wyposażenie biura Urzędu Gminy, stacji uzdatniania wody, oczyszczalni, świetlic wiejskich.

Ustalono dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych, podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie 300 zł - 3 % wartości środków trwałych określonych odrębnymi przepisami.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich

	wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych. Komputery, zestawy komputerowe, drukarki, skanery zakupione bez względu na wartość z inwestycji za wyjątkiem przeznaczonych, jako pomoce dydaktyczne ujmują się na koncie 011. Drobne o nieznacznej wartości, np. podwyższenie mocy komputera może być ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie powoduje to zwiększenia wartości użytkowanego środka trwałego. 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: a) opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je, w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, b) refundacje i zwroty poniesionych wcześniej wydatków są ujmowane na zwrot wydatków roku którego dotyczą, natomiast zwrócone w roku następnym po 31 stycznia, zwiększają dochody roku następnego w tym: - zwroty płac i pochodnych z Biura Pracy i Starostwa Powiatowego (z funduszu Osób Niepełnosprawnych) oraz służby zastępczej stanowią zwroty kosztów i wydatków danego roku za wyjątkiem zwrotów za m-c XII zwróconych w roku następnym, które zwiększają dochody budżetu roku następnego. - zwroty pozostałe np. za wyceny składników majątkowych danego roku zwiększają dochody budżetu, z poprzednich lat również zwiększają dochody, - zwroty ogólnie wskazane np. przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki, c) środki czystości oraz zakupione materiały na potrzeby reprezentacji, materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu, d) nie wymagane jest potwierdzenie delegacji służbowej pieczęcią instytucji miejsca delegowania. Ustalanie wyniku finansowego Wynik finansowy Urzędu Gminy Stanisławów ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Na koniec roku obrotowego ujmują się sumę poniesionych kosztów, wartość osiągniętych dochodów z uwzględnieniem dotacji przekazanych na finansowanie zadań zleconych do budżetu, koszty operacji finansowych, otrzymane dotacje oraz pokrycie kosztów amortyzacji. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów. Uszczegółowienie kosztów stanowi podziałka klasyfikacji budżetowej wydatków.
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
	Według załączonej Tabeli Nr 1– Główne składniki aktywów trwałych, Tabeli Nr 2 – Wartości niematerialne i prawne oraz Tabeli Nr 3 – Pozostałe środki trwałe
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej 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 występują
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie występują
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 występują
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występują
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)
	Tabela Nr 4 – Odpisy aktualizujące wartość należności
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
	Kredyty i pożyczki – 1.330.382,70
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Kredyty i pożyczki – 881.479,42
c)	powyżej 5 lat
	Kredyty i pożyczki – 5.803.543,69
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 występują
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występują
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 występują
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
	Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości nie tworzymy.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występują.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łączna kwota świadczeń pracowniczych – 9.835.912,53
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
	Ogólny koszt poniesiony na środki trwałe w budowie – 6.364.527,84, w tym: - modernizacja stacji uzdatniania wody w Sokółu – 1.600.915,27 - rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Prądzewo-Kopaczewo – 12.400,00 - budowa odcinka drogi o nawierzchni twardej w miejscowości Retków – 316.489,04 - przebudowa chodnika na ul. Senatorskiej w Stanisławowie (II) etap – 53.678,70

	- budowa odcinka drogi o nawierzchni twardej Zalesie – Suchowizna – 496.920,63 - wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na nowe odcinki dróg gminnych – 5.020,90 - remont budynku Urzędu Gminy w Stanisławowie (II etap) – 316.036,71 - rozbudowa garażu dla OSP w Stanisławowie (prace projektowe) – 49.200,00 - prace wykończeniowe przy budowie remizy dla OSP w Rządzy – 60.000,06 - zakup samochodu bojowego dla OSP w Rządzy – 74 500,00 - zakup zestawu hydraulicznych narzędzi ratownictwa dla OSP w Czarnej – 13.446,91 - zakup wyposażenia i urządzeń ratownictwa dla jednostek OSP z terenu gminy – 18.389,00 - zakup cylindra rozpirającego z osprzętem i zestawu łańcuchów dla OSP w Stanisławowie – 10.450,00 - budowa hali sportowej w Pustelniku – 1.663.848,98 - rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej w Ładzyniu – 211.295,31 - budowa budynku przedszkola w Stanisławowie – 976.020,13 - budowa linii oświetlenia ulicznego na terenie gminy (w tym prace projektowe) – 101.924,53 - budowa placu zabaw przy ul. Kwiatowej w Stanisławowie – 146.183,04 - rewitalizacja centrum Stanisławowa (położenie nakładek asfaltowych na ulicach w centrum) – 211.002,63 - zakup kotła grzewczego do Szkoły Podstawowej w Ładzyniu – 27.066,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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
	Łączna kwota należności – 31.605,71 zł, w tym: - wpływy z podatków opłaconych w formie karty podatkowej – 17.416,85 - podatek od spadków i darowizn – 40,58 - podatek od czynności cywilnoprawnych – 14.148,28
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

(główny księgowy)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela Nr 1 - Główne składniki aktywów trwałychPkt II.1.1 Informacji
dodatkowej

Grupa	Nazwa	BO 2018	BO umorzenie 2018	zwiększenia 2018r	zmniejszenia 2018r	różnica wynikająca ze zwiększeń i zmniejszeń	umorzenie w 2018r	BZ 2018	BZ umorzenia 2018
0	Grunty	3 432 870,73 zł	- zł	18 267,52 zł	226 923,00 zł	- 208 655,48 zł	- zł	3 224 215,25 zł	- zł
1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	9 384 179,27 zł	4 564 887,02 zł	8 362 525,60 zł	- zł	8 362 525,60 zł	344 406,71 zł	17 746 704,87 zł	4 909 293,73 zł
2	Obiekty inżynierii wodnej i lądowej	34 506 667,38 zł	9 852 303,81 zł	1 189 540,20 zł	- zł	1 189 540,20 zł	1 268 015,88 zł	35 696 207,58 zł	11 120 319,69 zł
3	Kotły i maszyny energetyczne	1 111 081,73 zł	181 376,47 zł	27 060,00 zł	- zł	27 060,00 zł	58 820,04 zł	1 138 141,73 zł	240 196,51 zł
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 227 970,92 zł	891 898,03 zł	- zł	- zł	- zł	252 541,81 zł	1 227 970,92 zł	1 144 439,84 zł
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	62 809,76 zł	36 743,75 zł	- zł	- zł	- zł	4 202,32 zł	62 809,76 zł	40 946,07 zł
6	Urządzenia techniczne	4 794 814,94 zł	3 375 193,88 zł	- zł	- zł	- zł	401 464,95 zł	4 794 814,94 zł	3 776 658,83 zł
7	Środki transportu	212 682,07 zł	207 436,97 zł	131 381,71 zł	60 995,00 zł	70 386,71 zł	73 903,81 zł	283 068,78 zł	281 340,78 zł
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	246 209,14 zł	215 893,40 zł	187 836,99 zł	- zł	187 836,99 zł	37 624,40 zł	434 046,13 zł	253 517,80 zł
		54 979 285,94 zł	19 325 733,33 zł	9 916 612,02 zł	287 918,00 zł	9 628 694,02 zł	2 440 979,92 zł	64 607 979,96 zł	21 766 713,25 zł

Tabela Nr 2 - Wartości niematerialne i prawne

Pkt II.1.1

BO 2018r	BO umorzenie 2018r	umorzenie w 2018r	BZ 2018r	BZ umorzenie 2018r
67 781,86 zł	61 526,52 zł	22 864,05 zł	88 371,75 zł	84 390,57 zł

Tabela Nr 3 - Pozostałe środki trwałe

Pkt II.1.1

BO 2018r	Zwiększenie 2018r	BO umorzenie 2018r	umorzenie w 2018r	BZ 2018r	BZ umorzenie 2018r
1 852 046,74 zł	147 200,26 zł	1 852 046,74 zł	147 200,26 zł	1 999 247,00 zł	1 999 247,00 zł

Tabela Nr 4 - Odpisy aktualizujące wartość należności

Pkt II.1.7.

Lp.	Grupa należności	Stan na	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na
		początek roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należność Zaliczka Alimentacyjna	106 812,42	0,00	371,95	30 607,50	75 832,97
2.	Należności z FA + odsetki	801 057,41	17 181,51	-	-	818 238,92
3.	Należności wątpliwe - odsetki	56 428,55	69 212,58	56 428,55	-	69 212,58