

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GMINY WIELICZKI NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.
 - 1.1 nazwa jednostki
Gmina Wieliczki
 - 1.2 siedziba jednostki
Wieliczki
 - 1.3 adres jednostki
19-404 Wieliczki, ul. Lipowa 53
 - 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
Administracja Samorządowa
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
Sprawozdanie finansowe za 2018 rok rozpoczynający się od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Sprawozdanie łączne, obejmujące jednostki:
 - 1) **Urząd Gminy w Wieliczkach, z siedzibą: 19-404 Wieliczki, ul. Lipowa 53**
 - 2) **Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wieliczkach, z siedzibą: 19-404 Wieliczki, ul. Lipowa 10**
 - 3) **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieliczkach, z siedzibą: 19-404 Wieliczki, ul. Lipowa 16**

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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) obowiązującymi jednostkę

Zgodnie z ustawą o rachunkowości w Urzędzie Gminy w Wieliczkach i jednostkach organizacyjnych, przyjęto następujące zasady wyceny, w zakresie których ustawa pozwala na wybór, a mianowicie:

- 1) środki trwałe amortyzuje się metodą linową, przy ustalaniu stawek amortyzacyjnych wykorzystano przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 2) okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
- 3) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
- 4) środki trwałe do wartości do 10.000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytkowania,
- 5) składniki majątkowe o wartości powyżej 1.500 zł, ale nie wyższej niż 10.000 zł są uznawane za środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów.
- 6) Składniki majątkowe o wartości powyżej 200 zł, ale nie wyższej niż 1.500 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej.
- 7) materiały biurowo-gospodarcze, paliwo wycenia się po cenie zakupu i zalicza się w koszty w momencie ich zakupu,
- 8) zakup opału i artykułów spożywczych do stołówek szkolnych- ewidencjonowany jest na koncie 310, wycenia się go na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO);
- 9) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

10) Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.

11) Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

12) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W Urzędzie Gminy w Wieliczkach ustalono podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- a) do 1 roku - bez odpisu aktualizującego;
- b) powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Z dniem 01.01.2018 r. w Urzędzie Gminy w Wieliczkach i jednostkach organizacyjnych dokonano zmiany zasad (polityki) rachunkowości. Najistotniejsze zmiany dotyczyły poziomów istotności wartości środków trwałych, zawartych w ww. pkt. 4-6. Zmiany te nie wpłynęły na zasadę ciągłości zawartą w art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową w siedzibach jednostek.

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym. Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się wg rodzajów na kontach zespołu 4. W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Jednostka nie stosuje rozliczeń w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Wynik finansowy za rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

5. Inne informacje

Nie występują w jednostce

II.Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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 oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnej i prawnych oraz środków trwałych

L.p	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie/budowa	przemieszczenie/nieodpłatnie otrzymane	aktualizacja	razem zwiększenie	zbycie	przemniejszczenie	aktualizacja/spisanie	razem zmniejszenie	
I.	Wartości niematerialne i prawne	36 755,95	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	36 755,95
II.	Środki trwałe, z tego:	24 848 331,92	5 582 426,20	761 550,34	0,00	6 343 976,54	36 319,10	0,00	14 864,11	51 183,21	31 141 125,25
	Grunty	1 395 284,40	0,00	548 269,30	0,00	548 269,30	2 707,28	0,00	0,00	2 707,28	1 940 846,42
	Budynki i lokale	7 248 677,26	628 650,18	0,00	0,00	628 650,18	2 180,00	0,00	0,00	2 180,00	7 875 147,44
	Obiekty inż..lądowej	12 998 294,89	4 582 774,62	104 647,04	0,00	4 687 421,66	0,00	0,00	0,00	0,00	17 685 716,55
	Urządzenia techniczne i maszyny	1 625 969,50	19 901,40	0,00	0,00	19 901,40	23 950,00	0,00	14 864,11	38 814,11	1 607 056,79
	Środki transportu	1 272 837,20	332 100,00	108 634,00	0,00	440 734,00	7 481,82	0,00	0,00	7 481,82	1 706 089,38
	Narzędzia i wyposażenia	307 268,67	19 000,00	0,00	0,00	19 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	326 268,67

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

L.p	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie/budowa	przemieszczenie/nieodpłatnie otrzymane	aktualizacja	razem zwiększenie	zbycie	przemniejszczenie	aktualizacja/spisanie	razem zmniejszenie	
I.	Wartości niematerialne i prawne	33 566,13	0,00	0,00	3 189,82	3 189,82				0,00	36 755,95
II.	Środki trwałe, z tego:	8 332 955,38	1 430,84	135 764,02	952 775,77	1 089 970,63	32 413,14	0,00	14 864,11	47 277,25	9 375 648,76
	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00
	Budynki	2 417 362,96	164,17	0,00	183 158,78	183 322,95	981,32	0,00	0,00	981,32	2 599 704,59
	Obiekty inż..lądowej	3 656 015,31	0,00	27 130,02	540 251,29	567 381,31	0,00	0,00	0,00	0,00	4 223 396,62
	Urządzenia techniczne i maszyny	1 024 882,21	0,00	0,00	114 593,21	114 593,21	23 950,00	0,00	14 864,11	38 814,11	1 100 661,31
	Środki transportu	1 035 460,22	0,00	108 634,00	82 056,24	190 690,24	7 481,82	0,00	0,00	7 481,82	1 218 668,64
	Narzędzia i wyposażenia	199 234,68	1 266,67	0,00	32 716,25	33 982,92	0,00	0,00	0,00	0,00	233 217,60

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dokonuje wyceny wartości rynkowej środków trwałych a dóbr kultury nie posiada.

- 1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
- 1.3.1 Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Nie występują w jednostce

- 1.3.2 Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych
- #### Nie występują w jednostce

- 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystość

- 1.5 Wartość nieamortyzowanych lub neuamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

L.p	Grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początku roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Urządzenia techniczne i maszyny	18 500,00	0,00	0,00	18 500,00
2.	Środki transportu	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00

Wartość środków trwałych wynika z zawartych umów. Dla umów dla, których nie ma ustalonej wartości, została ona ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

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

Nie występują w jednostce

- 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)

L.p	Grupa należności	Stan na początku roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 594 424,24	2 672 444,74	0,00	2 447 899,61	2 818 969,37
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	6 792,78	3 327,44	0,00	0,00	10 120,22
2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Należności z tytułu Ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Pozostałe należności	2 587 631,46	2 669 117,30	0,00	2 447 899,61	2 808 849,15

- 1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Jednostka nie tworzy rezerw.

- 1.9 podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Zobowiązania długoterminowe występują tylko w bilansie Organu Gminy Wieliczki i ta pozycja informacji dotyczy Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

- a) powyżej 1 roku do 3 lat

Stan na początku roku	Stan na koniec roku
739 320,00	723 660,00

- b) powyżej 3 lat do 5 lat

Stan na początku roku	Stan na koniec roku
850 000,00	850 000,00

- c) powyżej 5 lat

Stan na początku roku	Stan na koniec roku
1 850 000,00	1 500 000,00

- 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

Jednostka nie posiada umów i zobowiązań leasingu finansowego i zwrotnego

- 1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie występują w jednostce

- 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

l.p	Tytuł zobowiązań warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:			
						Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
1.	Udzielone poręczenia weksłowe	2 363 878,86	2 464 471,86	0	0	0	0	0	0
2.	Kaucje i wadła	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Indos weksli	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Ogółem	2 363 878,86	2 464 471,86	0	0	0	0	0	0

Udzielone poręczenia weksłowe dotyczą umów zawartych na dofinansowanie projektów z udziałem środków UE.

Do wyliczenia wartości (weksla In blanco) przyjęto wartość dofinansowania projektu i okres trwałości projektu.

- 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 występują w jednostce

- 1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych niewykazanych w bilansie - 370.872,04 zł.

- 1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

- nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalent za urlop	153 131,09
- odszkodowania z tytułu rozwiązania stosunku pracy	9 249,40
- Świadczenia z ZFŚS	186 329,47
- inne świadczenia pracownicze (szkolenia, dopłaty do czesnego, do okularów	41 239,12

- 1.16 Inne informacje

Nie występują w jednostce

2.

- 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły w jednostce

- 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

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	5 397 524,27	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	132 487,86	0,00	0,00

Ujęto koszty wytworzenia środków trwałych poniesione tylko w 2018 roku.

2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie wystąpiły w jednostce

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 występują w jednostce

2.5 Inne informacje

Nie występują w jednostce

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

Nie występują w jednostce