

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Czajkowie
1.2	siedzibę jednostki
	Czajków
1.3	adres jednostki
	63-524 Czajków 39
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	84.11.Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 - 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Informacja dodatkowa dołączona do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy zawiera również dane ewidencjonowane w księgach prowadzonych dla budżetu Gminy Czajków - m.in. dotyczące zadłużenia długoterminowego, rozliczeń międzyokresowych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę 10 000,00 zł, których zakup jest finansowany w ramach wydatków majątkowych. Umorzenia dokonuje się metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku na ostatni dzień roku obrachunkowego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od pierwszego dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto dany środek trwały do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, o wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł, finansowane z wydatków bieżących, umarza się w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (powyżej 10 000 zł) podlegają umarzaniu wg stawki 30% – dla oprogramowania i licencji (wysokość zgodna z wysokością stawki dla zestawów komputerowych). Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych są takie same jak w przypadku środków trwałych. Na dzień bilansowy środki trwałe i WNIP wycenia się w kwotach netto. Środki trwałe w budowie wycenia się w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, łącznie z nie podlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług, podatkiem akcyzowym, kosztem obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania wraz z różnicami kursowymi, pomniejszone o przychody z tego tytułu, opłaty sądowe, notarialne itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy. Poniesione koszty zaniechania środków trwałych w budowie (środek trwały nie będzie oddany do użytku) odpisuje się w ciężar funduszu jednostki. Należności ujmuje się w ewidencji jednostki według wartości nominalnej od momentu ich powstania, aż do momentu całkowitego ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, umorzenia, przedawnienia, oddalenia w postępowaniu spornym, przeniesienia/przejęcia własności lub praw majątkowych. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, to znaczy pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i trudno ściągalnych, przy czym: 1) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, 2) w organie: odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych,

	3) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Szczegółowe zasady przyjęte w polityce rachunkowości: Odsetki bankowe od kredytów i pożyczek ujmowane są w kosztach i zobowiązaniach w terminach spłaty odsetek w momencie otrzymania bankowej noty odsetkowej. Zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na zmniejszenie wydatków. W przypadku, gdy zwrot następuje po upływie roku budżetowego, którego dotyczy, zalicza się na dochody. Koszty polis ubezpieczeniowych, prenumeraty czasopism i innych wydawnictw oraz dostępów do aplikacji księgowane są w koszty rodzajowe w momencie ich zapłaty. Koszty mediów wynikające z faktury wystawionej w bieżącym roku obejmującej zarówno usługi świadczone w roku poprzednim, jak i w roku bieżącym, ujmowane są w księgach rachunkowych roku bieżącego.
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
	Wartość środków trwałych brutto uległa zwiększeniu w wysokości 2 086 288,09 zł, z tego przyjęcie nowych środków trwałych lub modernizacja istniejących 3 523 506,30 zł, zmniejszenie wartości w wyniku przekazania 1 437 218,21 zł. Zmiany w poszczególnych grupach klasyfikacji środków trwałych: Grunty - zwiększenie o 9 000 zł - nieodpłatne przyjęcie gruntów od osób prywatnych z przeznaczeniem pod budowę dróg; Budowle - zmniejszenie o 234 918,83 zł, z tego przyjęcie z inwestycji nowych środków trwałych w wysokości 1 202 299,38 zł i nieodpłatne przekazanie do Powiatu Ostrzeszowskiego drogi Trakt Kaliski o wartości 1 437 218,21 zł; Urządzenia techniczne - zwiększenie o 2 312 206,92 zł - przyjęcie na stan 136 instalacji fotowoltaicznych. Wartość brutto w pozostałych grupach środków trwałych się nie zmieniła. W roku 2018 nie zmienił się również stan posiadanych WNIP. Wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 63 793,87 zł. Wartość długoterminowych aktywów finansowych wynosi 59 000 zł i uległa zwiększeniu o 11 000 zł. Szczegółowe zestawienie zmian wartości brutto i netto środków trwałych i WNIP przedstawiają tabele stanowiące załącznik do niniejszej informacji.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dokonywano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	-
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
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Na dzień 27.03.2018r. Gmina posiadała 48 udziałów w spółce Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp.z.o.o., co daje 0,07 % udziałów ogółem do całości udziałów. W roku 2018 objęto jeszcze 10 udziałów. Ponadto, zakupiono 1 udział w spółce Regionalny Zakład Zagospodarowania Odpadów Sp. z.o.o. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim.

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 2018r. nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności. Na koncie 290 widnieją odpisy w wysokości 45 484,00 zł utworzone w roku 2017 na pełną wartość należności wątpliwych z tyt. podatku od nieruchomości oraz opłaty za wywóz odpadów komunalnych.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W budżecie na rok 2018 rezerwy ogólna i celowe zostały zaplanowane w łącznej kwocie 90.000,00 zł. W ciągu roku nie było konieczności rozwiązywania utworzonych rezerw: ogólnej w wysokości 40 000,00 zł i na zarządzanie kryzysowe 34 000,00 zł. Rozwiązano natomiast rezerwę celową na inwestycje i zakupy inwestycyjne – kwota 15 000,00 zł została przeznaczona na wkład własny w programie Pięknie Wielkopolska Wieś, zgodnie z wcześniej przyjętymi założeniami na etapie konstruowania budżetu - wysokość utworzonej rezerwy wynosiła 16 000,00 zł. Ogółem kwota nierozwiązanych rezerw 75 000,00 zł.
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
	kwota 1 605 000,00 zł - kwoty kredytów zawartych w banku BGK i Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie, planowane spłaty: w roku 2019 w wysokości 744 000,00 zł, w roku 2020 kwota 401 000,00 zł, w roku 2021 kwota 460 000,00 zł. 726,87 zł - kwota wynikająca z zawartych umów na zakup aparatów telefonicznych, spłacanych w ratach razem z abonamentem, których terminy płatności przypadają później niż do 31.12.2019r Kwoty rat są ujmowane w kosztach w momencie otrzymania faktury obciążeniowej za dany okres.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	260 000,00 zł - kwota kredytu inwestycyjnego z banku BGK przypadająca do spłaty w roku 2022
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
	-
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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
	Rozliczenia międzyokresowe wynoszą 181 461,00 zł, z tego subwencja oświatowa przekazana w grudniu na styczeń następnego roku 181 456,00 zł i odsetki od pożyczki udzielonej OLGD 5,00 zł.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2018 wypłacono świadczenia pieniężne dla pracowników z następujących tytułów: - ekwiwalent za urlop 12 429,60 zł - nagrody uznaniowe 1 750,00 zł - nagrody jubileuszowe 1 017,45 zł

	Nie dokonywano wypłaty odpraw emerytalnych lub pośmiertnych.
1.16.	inne informacje
	Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2018r. wynosił 16 etatów.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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 wyniósł 3 562 763,34 zł. Wartość ta nie została zwiększona o odsetki oraz różnice kursowe.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Kwota pozostałych kosztów operacyjnych w wysokości 13 837,85 zł dotyczyła odsetek przypisanych od zaległych składek ZUS w wyniku przemianowania umów o dzieło na umowy zlecenia za poprzednie okresy. Pozostałe operacje wynikały z bieżącej działalności i nie występowały incydentalnie.
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
	-
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

Karolina Wolska
 (główny księgowy)

29.03.2019r
 (rok, miesiąc, dzień)

Henryk Plichta
 (kierownik jednostki)

Załącznik do Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy w Czajkowie za 2018 rok
dotyczy II 1.1

Zmiana wartości początkowej WNIP

Lp.	WNIP - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszcze nie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	117 785,99										117 785,99
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		117 785,99	0,00			0,00						117 785,99

Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	WNIP - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie -stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	107 998,70	5 708,60			5 708,60						113 707,30
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		107 998,70	5 708,60	-	-	5 708,60						113 707,30

Zmiana wartości netto WNIP

Lp.	WNIP - rodzaje	Wartość netto WNIP na początek roku obrotowego	Wartość netto WNIP na koniec roku obrotowego
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	9 787,29	4 078,69
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
3			
RAZEM		9 787,29	4 078,69

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne / przekazanie	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty	1 273 993,02	9 000,00			#						1 282 993,02
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 107 729,70	1 202 299,38			1 202 299,38				1 437 218,21	1 437 218,21	17 872 810,87
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	126 388,94	2 312 206,92			2 438 595,86						2 438 595,86
1.4.	Środki transportu	814 478,86										814 478,86
1.5.	Inne środki trwałe	58 277,80										58 277,80
RAZEM		20 380 868,32	3 523 506,30	-	-	3 649 895,24	-	-	-	1 437 218,21	1 437 218,21	22 467 156,41

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

LP.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty											
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 691 998,18	677 605,24			677 605,24				260 592,98	260 592,98	7 109 010,44
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	77 106,64	19 922,73			19 922,73						97 029,37
1.4.	Środki transportu	90 856,98	111 733,82			111 733,82						202 590,80
1.5.	Inne środki trwałe	33 569,30	5 486,00			5 486,00						39 055,30
Razem		6 893 531,10	814 747,79	-	-	814 747,79	-	-	-	260 592,98	260 592,98	7 447 685,91

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku
1.1.	Grunty	1 273 993,02	1 282 993,02
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 415 731,52	10 763 800,43
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	49 282,30	2 341 566,49
1.4.	Środki transportu	723 621,88	611 888,06
1.5.	Inne środki trwałe	24 708,50	19 222,50
RAZEM		13 487 337,22	15 019 470,50