

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	GMINA DOBRÓŃ
1.1	nazwę jednostki
	a) Urząd Gminy w Dobroniu b) Szkoła Podstawowa w Dobroniu c) Szkoła Podstawowa w Chechle d) Szkoła Podstawowa w Mogilnie Dużym e) Publiczne Przedszkole w Dobroniu f) Gminny Ośrodek pomocy Społecznej w Dobroniu
1.2	siedzibę jednostki
	a) Urząd Gminy w Dobroniu b) Szkoła Podstawowa w Dobroniu c) Szkoła Podstawowa w Chechle d) Szkoła Podstawowa w Mogilnie Dużym e) Publiczne Przedszkole w Dobroniu f) Gminny Ośrodek pomocy Społecznej w Dobroniu
1.3	adres jednostki
	a) ul. 11 listopada 9, 95-082 Dobroń b) ul. Sienkiewicza 39, 95-082 Dobroń c) ul. Lipowa 1 Chechło Drugie, 95-082 Dobroń d) Mogilno Duże 21, 95-082 Dobroń e) ul. Sienkiewicza 60, 95-082 Dobroń f) ul. 11 listopada 9, 95-082 Dobroń
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadania publiczne, wynikające z ustawy o samorządzie gminnym, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania powierzone w drodze porozumień oraz wynikające z odrębnych ustaw
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok 2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Księgi rachunkowe urzędu gminy w Dobroniu oraz jednostek oświatowych wymienionych w p-cie 1.1, lit. b)-e) prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Dobroniu ul. 11 Listopada 9, 95-082 Dobroń zgodnie z uchwałą Nr XXIV/190/2016 Rady Gminy w Dobroniu z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Gminy Dobroń. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobroniu prowadzi własną ewidencję księgową w swojej siedzibie.

Rokiem obrotowym jest rok budżetowy obejmujący rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. W celu zapewnienia chronologii zapisów księgowych za datę operacji gospodarczej przyjmuje się datę wpływu dowodu źródłowego do jednostki, z wyłączeniem operacji udokumentowanych wyciągami bankowymi, przy których za datę operacji gospodarczej uznaje się datę wyciągu bankowego, z wyłączeniem operacji udokumentowanych przedkładanymi do rozliczenia poleceniami wyjazdu służbowego, przy których za datę operacji gospodarczej uznaje się datę wpływu polecenia do Referatu Finansowego oraz operacji, w których dowody źródłowe wpływają do urzędu w okresie od 1 do 5 danego miesiąca (w trakcie roku) oraz od 1 do 20 stycznia (za miesiąc grudzień), a które dotyczą poprzednich okresów sprawozdawczych (w takim przypadku za datę operacji gospodarczej przyjmuje się ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc w którym dowód źródłowy wpłynął do jednostki).

Aktywa i pasywa jednostek wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Przed wybraniem sposobu zagospodarowania majątku ruchomego ustala się rynkową wartość tych składników, na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego gatunku i rodzaju, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Jeżeli wartości nie można ustalić cena nie może być niższa od jego wartości księgowej netto.

O sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiznie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego decyduje kierownik jednostki. 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.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
 - 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 dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- na podstawie decyzji/protokołu komisji powołanej zarządzeniem dyrektora do ustalenia wartości (wyceny) określonych środków trwałych.

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 ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się (z wyjątkiem gruntów) począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Odpisy naliczane są na koniec roku obrachunkowego według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku

W jednostkach przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

W przypadku ujawnienia środka trwałego wprowadzonego do ewidencji środków trwałych, dla którego nie dokonywano odpisów amortyzacyjnych, wartość odpisów zaległych (błąd nieistotny) ewidencjonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (Ma 071 – Wn 761), a odpisów bieżących Ma 071 – Wn 400.

5.	inne informacje
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.
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
	Konto 011 Stan na początek roku – 50.081.207,14 zł zmniejszenia: 40 516,76 zł zwiększenia 21.917 365,11 zł stan na koniec roku 71.958.055,49 zł Konto 013 Stan na początek roku – 2.201.340,37 zł zmniejszenia: 62.019,68 zł zwiększenia 226.983,27 zł stan na koniec roku 2.366.303,96 zł Konto 014 Stan na początek roku – 181.063,86 zł zmniejszenia: 20.983,52 zł zwiększenia 99.475,38 zł stan na koniec roku 259.555,72 zł Konto 020 Stan na początek roku – 78.669,03 zł zmniejszenia: 0,00 zł zwiększenia 1.623,98 zł stan na koniec roku, 80.293,01 zł Konto 071 Stan na początek roku – 21.289.887,49 zł zmniejszenia: 32.951,57 zł zwiększenia 1.581.077,97 zł stan na koniec roku, 22 838 013,89 zł Konto 072 Stan na początek roku – 2.411.923,89 zł zmniejszenia: 82.339,40 zł zwiększenia 327.418,83 zł stan na koniec roku 2.657.003,32 zł Konto 400 Amortyzacja środków trwałych – kwota 1.581.077,97 zł.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dysponuje
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie wystąpiła
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	603 519,66 zł – wg. załącznika nr 1 do informacji dodatkowej
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
	1 udział w TOP PA-CO BANK Pabianice o wartości 5 000,00 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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie dotyczy
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

	1 649 665,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 100 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	8 600 000,00 zł
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	17 837 026,63 zł – kwota weksli wraz z deklaracjami służąca jako poręczenie do podpisanych umów na realizację projektów z udziałem środków z Unii Europejskiej
1.12.	łącznie 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
	Z uwagi na mało istotną wartość nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	603 322,15 zł. Jest to kwota wynikająca z gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych złożonych przez wykonawców inwestycji gminnych stanowiących z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek ujawnionych w okresie ważności gwarancji po podpisaniu bezusterkowego protokołu końcowego.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacone środki na świadczenia pracownicze obejmują §3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4120, 4440 na łączną kwotę 11 326 727,15 zł.
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
	Nie dotyczy
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

	W związku z realizacją przez Gminę Dobroń inwestycji z udziałem środków unijnych w roku 2018 nastąpił duży wzrost wydatków oraz dochodów. W celu zapewnienia ich finansowania gmina wyemitowała obligacje na kwotę 12 410 000,00 zł. Znacznemu zwiększeniu uległa wartość środków trwałych w związku z oddaniem ich do użytkowania.
--	---

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

GRUNTY STANOWIĄCE WŁASNOŚĆ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO PRZEKAZANE W UŻYTKOWANIE WIECZyste INNYM PODMIOTOM								
solectwo	nr działek	pow m ²	osoba prawna, osoba fizyczna lub inna jednostka, której oddano nieruchomość w użytkowanie wieczyste, użytkowanie	sposób użytkowania	rok	Wartość w zł		
						gruntów	naniesień budowlanych	z roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Chechło Drugie	117/1	1800	Stowarzyszenie "Wspólna Troska" im. Ks. Stanisława Świerczka	Przekazane w użytkowanie wieczyste	1995	798,81		
	117/16	20500		kompleks sportowo-rekreacyjny			333 485,95	2013
				plac zabaw			42 046,98	2 014
	117/24	14500						
Ldzań	646/2	17700	Polski Związek Wędkarski	stawy	1991	10 880,00		
		1900				1 170,00		
	651	7200				4 430,00		
	654	6200				3 810,00		
	655	1000				610,00		
	648	900				550,00		
	773/3	1100	Derendarz	tereny inne	2007	6 824,00		
Wymysłów Francuski	109/2	44200	Polski Związek Wędkarski	stawy	1991	27 180,00		
Dobroń	539	5000	Firma KOLOR 2	tereny usługowe	1999	50 700,00		
	638/5	536	GS Dobroń	tereny usługowe	1999	497 365,66		
	639/1	1475						
	638/2	2030	Mikłasz	tereny usługowe				
	638/3	3651						
razem								

.....
(główny księgowy)

.....29.04.2019r.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)