

49

## INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI URZĄD GMINY GORZYCE ZA 2018 ROK

### I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

#### 1.1. Nazwa jednostki

URZĄD GMINY GORZYCE

#### 1.2 Siedziba jednostki

ul.Kościelna 15 44-350 Gorzyce

#### 1.3. Adres jednostki

ul.Kościelna 15 44-350 Gorzyce

#### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Urząd Gminy realizuje zadania własne Gminy m.in. obejmujące sprawy:

- a) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej
- b) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego
- c) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną oraz gaz
- d) lokalnego transportu zbiorowego
- e) gminnego budownictwa mieszkaniowego
- f) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych
- g) zieleni gminnej i zadrzewień
- h) cmentarzy gminnych
- i) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego
- j) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych
- k) promocji gminy
- l) zadania z zakresu oświaty

### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
  2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
    - a) do ewidencji ilościowej jednostka przyjmuje wyposażenie znajdujące się w budynku Urzędu Gminy przy ul. Kościelnej i ul. Bogumińskiej w Gorzycach - wg rodzaju wyposażenia
    - b) składniki majątku o wartości początkowej brutto od 0,00zł do 10.000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.
    - c) składniki majątku o wartości początkowej brutto powyżej 10.000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów
    - d) nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00zł, podwyższają wartość początkową tych środków trwałych
    - e) nakłady na ulepszenie, nieprzekraczające wartość 10.000,00zł, odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu
  3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
    - a) dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do wartości 10.000,00zł jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w 100% w miesiącu przejścia do używania
    - b) dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000,00zł – dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, wg stawek amortyzacyjnych, ujętych w wykazie stanowiącym załącznik Nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
  4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów na dzień bilansowy w następujący sposób:
    - a) wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne
    - b) środki trwałe – wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne
    - c) środki trwałe w budowie – wartość początkowa wg salda konta 080
    - d) środki pieniężne – w wartości nominalnej
    - e) należności długoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty
    - f) należności krótkoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty
    - g) zapasy – w wartości początkowej wg konta 310
    - h) fundusze własne - w wartości początkowej
    - i) zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty
    - j) zobowiązania długoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty
  5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów w następujący sposób:
    - a) ze względu na nieznaczny zakres gospodarki magazynowej, ustala się, że całość materiałów odpisuje się w koszty w momencie zakupu.
    - b) na dzień 31 grudnia dokonuje się wyceny materiałów nieużytych tj. środków czystości oraz materiałów biurowych, natomiast nie dokonuje się wyceny paliwa i opału
  6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
    - a) należności do dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej lub sądziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym
    - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości.

- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania
- e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
- f) ustala się metodę wyceny należności z uwagi na brak należności zwanej dalej zasadą wiekowania zależni od okresu zalegania w miesiącach:
- do 12 miesięcy zalegania z płatnością - bez odpisu aktualizującego
  - powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności

7. Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów.

5.

#### Inne informacje

1. Gmina Gorzyce zawarła w 2018 roku następujące umowy leasingu:

- Umowa Nr 9301227141 z dnia 10.07.2018 rok na spłatę rat leasingowych za samochód samowyladowawczy Peugeot Boxer - 117.841,58zł (całkowita spłata i wykup samochodu nastąpi w 2021 roku)

- Umowa Nr 70946 z dnia 30.10.2018 rok na spłatę rat leasingowych za autobus Otokar Navigo - 683.392,57zł (całkowita spłata i wykup samochodu nastąpi w 2024 roku)

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

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	1.6. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu umarzane w 100%	1.7. Wartości niematerialne i prawne umarzane w 100%
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	187 605,85	4 625 835,24	96 520 137,39	1 301 805,31	1 860 789,99	281 067,71	1 071 217,21	59 498,96
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	23 667,66	1 364 434,92	11 103 435,58	64 882,49	1 266 222,01	5 902,18	307 570,33	4 261,40
- aktualizacja								
- przychody		353 205,05			444 207,10		307 570,33	4 261,40
- przemieszczenie (między grupami)	23 667,66	1 011 229,87	11 103 435,58	64 882,49	822 014,91	5 902,18		
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>	0,00	618 647,42	1 358 127,83	26 448,82	48 478,61	3 566,00	30 234,81	0,00
- zbycie		10 672,80	1 358 127,83	22 926,70		3 566,00	4 938,40	
- likwidacja					48 478,61		22 129,16	
- inne		607 974,62		3 522,12			3 167,25	
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	211 273,51	5 371 622,74	106 265 445,14	1 340 238,98	3 078 533,39	283 403,89	1 348 552,73	63 760,36

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	148 388,04		31 205 525,79	1 125 800,38	998 329,41	227 553,86	1 071 217,21	59 498,96
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	21 033,70	0,00	3 943 449,68	59 209,54	600 039,55	24 698,89	307 570,33	4 261,40
- aktualizacja								
- amortyzacja za rok obrotowy	21 033,70		3 943 449,68	59 209,54	155 832,45	24 698,89	307 570,33	4 261,40
- inne					444 207,10			
Zmniejszenie umorzenia			290 973,46	11 504,32	48 478,61	3 566,00	30 234,81	
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	169 421,74	0,00	34 858 002,01	1 173 505,60	1 549 890,35	248 686,75	1 348 552,73	63 760,36
Wartość netto składników aktywów:								
- stan na początek roku	39 217,81	4 625 835,24	65 314 611,60	176 004,93	862 460,58	53 513,85	0,00	0,00
- stan na koniec roku	41 851,77	5 371 622,74	71 407 443,13	166 733,38	1 528 643,04	34 717,14	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Działka Nr 871/93 k.m.1 obręb Gorzyczki	Powierzchnia: 2,7350 ha Wartość: 51 760,90	51 760,90	0,00	0,00	51 760,90
2.	Działka Nr 873/93 k.m.1 obręb Gorzyczki	Powierzchnia: 0,8479 ha Wartość: 12 805,60	12 805,60	0,00	0,00	12 805,60
3.	Działka Nr 1792/94 k.m.1 obręb Gorzyczki	Powierzchnia: 1,2868 ha Wartość: 47 058,50	47 058,50	0,00	0,00	47 058,50
4.	Działka Nr 340/188 k.m.1 obręb Olza	Powierzchnia: 0,0090 ha Wartość: 3 431,20	0,00	3 431,20	0,00	3 431,20
	Ogółem:		111 625,00	3 431,20	0,00	115 056,20

1.5. Wartość gruntów i budynków przekazanych jednostce w trwały zarząd

L.p.	Numer inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Numer i data decyzji Wójta Gminy Gorzyce przekazującej środek trwały w trwały zarząd	Wartość środka trwałego, zgodnie z decyzją o przekazaniu w trwały zarząd*	Wartość ewidencyjna na dzień 31.12. ... roku, zgodnie z ewidencją środków trwałych**
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					

\* \*\* Dane powinny być zgodne z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji salda konta 011, na ostatni dzień okresu sprawozdawczego

1.6. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Samochód Peugeot Boxer	0,00	117 841,58	0,00	117 841,58
	Ogółem:	0,00	117 841,58	0,00	117 841,58

1.7. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały					0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

1.8. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00

8

3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	737 230,85			150 795,58	586 435,27

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki	8 951 591,30	3 547 103,44	3 207 318,82	6 533 714,99	3 841 809,60	2 848 080,48	16 000 719,72	12 928 898,91
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
Razem		8 951 591,30	3 547 103,44	3 207 318,82	6 533 714,99	3 841 809,60	2 848 080,48	16 000 719,72	12 928 898,91

Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według 1.11. przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	771 691,25	
	Samochód Peugeot Boxer	88 298,68	Samochód Peugeot Boxer
	Autobus Otokar Navigo	683 392,57	Autobus Otokar Navigo
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.12. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	9 716 129,04	10 140 891,60	11 148 482,34	13 353 303,61			11 148 482,34	13 353 303,61
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
Ogółem		9 716 129,04	10 140 891,60	11 148 482,34	13 353 303,61	0,00	0,00	11 148 482,34	13 353 303,61

- 1.13. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	5 878 767,68	5 139 456,21
2.	Kaucje i wadła	106 000,00	1 400,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	13 410 923,68	14 781 483,32
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne – decyzje Starosty Wodzisławskiego o naliczeniu opłaty za usunięcie drzew	1 707 393,05	1 369 403,45
<b>Ogółem</b>		<b>21 103 084,41</b>	<b>21 291 742,98</b>

- 1.14. 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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

- 1.15. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	1 710 198,09	
2.	Otrzymane poręczenia		
<b>Ogółem</b>		<b>1 710 198,09</b>	



**1.16. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	74 328,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	77 533,78	
3.	Inne	8 220,52	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop
<b>Ogółem</b>		<b>160 082,30</b>	

**1.17. Inne informacje**

n.p.

1.	Odpis na ZFŚS wynosi:	98 410,78
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą:	5 140 271,02

**2.**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

**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.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	7 839 887,83	

**2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		

**2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.**

- Należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe - 84.189,78zł

**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 jed**

SKARBNIK GMINY

*Bernadeta Grzegorzek*

WÓJT GMINY

*Daniel Jakubczyk*