

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Urząd Gminy w Lipuszu</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Lipusz; ul. Wybickiego 27</i>
1.3	adres jednostki
	<i>83-424 Lipusz; ul. Wybickiego 27</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Przedmiotem działalności jednostki Urzędu Gminy jest zapewnienie warunków wykonania spoczywających na Gminie następujących zadań: 1. Zadania własne wynikające z ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym 2. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej 3. Zadania zlecone na podstawie ustaw szczególnych 4. Zadania powierzone na podstawie porozumień 5. Zadania powierzone w drodze porozumień zawarte z jednostkami samorządu terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2018-31.12.2018 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane
	<i>Informacja dodatkowa zawiera dane jednostki budżetowej Urzędu Gminy Lipusz</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) 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, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 300 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie składnik podlega ewidencji ilościowej pozabilansowej, b) składniki majątku o wartości początkowej od 301 zł do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, c) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również: 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany. d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki 5%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania; e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. 3. Materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
5.	inne informacje
	nie dotyczy

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
	Tabela nr 1 i 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości
	Tabela nr 3
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
	Tabela nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 5
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 JST (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela nr 6
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:
	Tabela nr 7
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	73 141,21
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 dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	104 163,08
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	148 204,20
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów <i>nie dotyczy</i>
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 8 694 791,34
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <i>nie dotyczy</i>
2.4.	informacje 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 <i>nie dotyczy</i>
2.5.	inne informacje
	Rachunek Zysków i Strat za rok 2017 (Zysk: 10 662 101,36 zł) i za rok 2018 (Zysk: 15 624 021,94 zł) znacząco się różnią, czego powodem jest otrzymanie w roku 2018 dotacji z budżetu państwa i środków z funduszu leśnego Nadleśnictwa Lipusz na odbudowę dróg i mienia gminnego zniszczonych przez nawałnicę i wywóz drewna
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki <i>nie dotyczy</i>

SKARBNIK GMINY

Maria Kierzk
.....

(główny księgowy)

29.03.2019 r.

(dzień, miesiąc, rok)

WOJCI

mgr Mirosław Ebertowski
.....

(kierownik jednostki)

Tabela 1. Główne składniki aktywów trwałych

Lp	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku		
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja		Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	9 082,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 082,37	
2.	ŚRODKI TRWAŁE	32 656 173,29	7 851 191,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203 025,90	40 304 338,68
1)	Grunty	4 100 073,45	43 556,00									27 203,00	4 116 426,45
2)	Budynki i lokale	5 881 833,09	326 363,97										6 208 197,06
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 659 688,94	7 463 593,32										25 123 282,26
4)	Kotły i maszyny energetyczne	150 350,14											150 350,14
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 816 590,06										20 947,33	1 795 642,73
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	65 747,40											65 747,40
7)	Urządzenia techniczne	2 019 617,87											2 019 617,87
8)	Środki transportu	805 496,35										133 079,57	672 416,78
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	156 775,99	17 678,00									21 796,00	152 657,99
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00											0,00
4.	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	162 251,88	21 664,31										183 916,19
5.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	1 072 323,73	84 560,65									40 651,66	1 116 232,72
	RAZEM	33 899 831,27	7 957 416,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243 677,56	41 613 569,96

Tabela 2. Główne składniki aktywów trwałych - zmiana wartości umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)		
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja wewnętrzne	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)			
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	9 082,37					0,00						0,00		9 082,37
2.	ŚRODKI TRWAŁE	10 741 913,08	1 158 574,93	0,00	0,00	0,00	1 158 574,93	175 822,90	0,00	0,00	175 822,90				11 724 665,11
1)	Grunt	3 896,40	1 298,80				1 298,80								5 195,20
2)	Budynki i lokale	1 499 111,44	134 617,39				134 617,39								1 633 728,83
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 548 263,28	754 498,93				754 498,93								6 302 762,21
4)	Kotły i maszyny energetyczne	35 100,04	8 305,17				8 305,17								43 405,21
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 582 365,84	75 068,43				75 068,43	20 947,33			20 947,33				1 636 486,94
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	52 320,41	5 346,81				5 346,81								57 667,22
7)	Urządzenia techniczne	1 229 415,78	126 133,08				126 133,08								1 355 548,86
8)	Środki transportu	670 120,60	29 821,87				29 821,87	133 079,57			133 079,57				566 862,90
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	121 319,29	23 484,45				23 484,45	21 796,00			21 796,00				123 007,74
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE						0,00								0,00
4.	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	162 251,88	21 664,31				21 664,31								183 916,19
5.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	1 072 323,73	84 560,65				84 560,65	40 651,66			40 651,66				1 116 232,72
	RAZEM	11 985 571,06	1 264 799,89	0,00	0,00	0,00	1 264 799,89	216 474,56	0,00	0,00	216 474,56				13 033 896,39

URZĄD GMINY

83-424 LIPUSZ

ul. Wybickiego 27

tel. 58 687 45 15; tel./fax 58 687 45 91

tabela 3. Wartość gruntów przyjętych użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	293/3 o pow. 0,2724 ha obręb ewidencyjny Lipusz	11 179,60	0,00	0,00	11 179,60
2	599/1 o pow. 0,1395 ha obręb ewidencyjny Lipusz	25 246,01	0,00	0,00	25 246,01
	Ogółem	36 425,61	0,00	0,00	36 425,61

SKARBNIK GMINY



Maria Kierzk

W O J T



mgr Miroslaw Ebertowski

Tabela 4. Wartości otrzymanych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Grupa wg KŚT	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	Grunty	0,00			0,00
2.	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00			0,00
4.	Środki transportu	0,00			0,00
5.	Inne środki trwałe	34 936,02	2 822,85		37 758,87
	Ogółem	34 936,02	2 822,85	0,00	37 758,87

SKARBNIK GMINY



Maria Kierzk

W O J T



mgr Mirosław Ebertowski

URZĄD GMINY

83-424 LIPUSZ

ul. Wybickiego 27

tel. 58 687 45 15; tel./fax 58 687 45 91

NIP 583 534 534

Tabela 5. Ilość i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	Udziały - Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. Z.o.o	1631	163 100,00					1 631	163 100,00
	Ogółem	1631	163 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 631	163 100,00

SKARBNIK GMINY



Maria Kierzk

WOJT


mgr Mirosław Ebertowski

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia - razem (5+6)	
1	Przyłącze wod/kan.		1 378,03			0	1 378,03
2	Oczyszczanie nieczystości		2 733,72			0	2 733,72
3	Dostawa wody		583,84			0	583,84
4	Pod. od nieruchomości - os. prawne		2 238,00			0	2 238,00
5	Pod. od nieruchomości - os. fizyczne		40 977,84			0	40 977,84
6	Pod. od śr. transportowy		26 675,10			0	26 675,10
7	Odpady komunalne		4 038,00			0	4 038,00
	Ogółem	0	78 624,53	0	0	0	78 624,53

SKARBNIK GMINY



Maria Kierzk

WÓJT

mgr Mirosław Ebertowski

Tabela 7. Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres spłaty											
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem					
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
		Według stanu na:											
1.	Pożyczka z WFOŚiGW nr P/6/2016	95 000,00	0,00								0,00	95 000,00	0,00
2.	Pożyczka z WFOŚiGW nr P/1/2018	0,00	9 492,00									0,00	9 492,00
3.	Pożyczka z WFOŚiGW nr P/48/2018	0,00	0,00	0,00	276 000,00							0,00	276 000,00
4.	Kredyt BGK	1 330 000,00	460 000,00									1 330 000,00	460 000,00
5.	Kredyt BS Kościerzyna	920 000,00	640 000,00									920 000,00	640 000,00
6.	Kredyt BS Lipusz	0,00	0,00	0,00	1 030 000,00							0,00	1 030 000,00
	Ogółem	2 345 000,00	1 109 492,00	0,00	1 306 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 345 000,00	2 415 492,00

SKARBNIK GMINY



Maria Kierzk

WÓJT



mgr Mirosław Ebertowski