

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Sienno
1.2	siedzibę jednostki
	Sienno
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 36/40 27-350 Sienno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018r do 31.12.2018r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>Sprawozdanie zawiera dane łączne jednostek budżetowych Gminy Sienno i zakładu budżetowego tj.: Urząd Gminy Sienno, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Siennie, Szkoła Muzyczna I Stopnia w Siennie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Jaworze Soleckim, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Siennie, Zakład Usług Komunalnych w Siennie. Sporządzone zostało przez połączenie sprawozdań finansowych poszczególnych jednostek z uwzględnieniem dokonanych wyłączeń wzajemnych rozliczeń. Wyłączeniami objęto:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dotacje przekazane do zakładu budżetowego, 2. Przychody netto ze sprzedaży produktów, 3. Przychody z tytułu dochodów budżetowych, 4. Koszty zużycia materiałów i energii, 5. Koszty usług obcych, 6. Koszty podatków i opłat, 7. Pozostałe koszty rodzajowe, 8. Koszty innych świadczeń finansowanych z budżetu
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości.</p> <p>Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia /rzeczywista cena zakupu powiększona o koszty związane z zakupem/. Uwzględnia się między innymi: nie podlegający odliczeniu podatek VAT, naliczone za czas trwania inwestycji odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek i kredytów.</p> <p>Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia /przebudowa, rozbudowa, adaptacja lub modernizacja/, które powodują, że jego wartość użytkowa będzie przewyższała wartość środka trwałego posiadaną przy przyjęciu do użytkowania, a pomniejszają dokonane odpisy umorzeniowe.</p> <p>Przeznaczone do likwidacji lub wycofane z używania środki trwałe wycenia się według wartości księgowej netto.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Czynności te wykonuje się odrębnie dla każdego środka trwałego jednorazowo na dzień 31 grudnia każdego roku.</p> <p>Wartość początkowa środka trwałego i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji i umorzeń odnoszone są na fundusz.</p> <p>Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji bądź zgodnie z decyzją, zarządzeniem Wójta Gminy.</p> <p>Rzeczowe składniki aktywów – wycenia się według cen nabycia.</p> <p>Należności – w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności.</p> <p>Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Środki trwałe o wartości do dolnej wartości kwoty określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% i odnosi w koszty działalności w momencie ich zakupu.</p> <p>Zakład budżetowy dokonuje amortyzacji środków trwałych metoda liniową Materiały podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w cenach zakupu, bądź w cenie wytworzenia. Rozchód z magazynu prowadzonego w Zakładzie Usług Komunalnych materiałów wycenia się metodą „FIFO”.</p> <p>Należności ustalone na dzień bilansowy pomniejsza się o dokonane odpisy aktualizujące.</p> <p>W trakcie roku nie dokonywano zmian metod rachunkowości i wyceny.</p>
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
	szczegółową informację o środkach trwałych przedstawia załączona tabela nr II.1.1., szczegółowa informacja o amortyzacji środków trwałych przedstawia załączona tabela nr II.1.2.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	Jednostka nie 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 dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
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)
	szczegółowa informacja zawarta jest w tabeli nr II.1.7.
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
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
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
	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
	Rozliczenia międzyokresowe w związku z zastosowaniem uproszczeń nie wystąpiły w jednostkach budżetowych, natomiast rozliczenia międzyokresowe, które wystąpiły w zakładzie budżetowym zawiera załączona tabela nr II.1.13
	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	szczegółowe informacje zawiera załączona tabela nr II.1.15.
1.16.	inne informacje
	brak
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
	szczegółowe informacje zawiera załączona tabela nr II.2.2
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.	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto
	<p>Pozycja nie dotyczy jednostek budżetowych. Poniższe dane przedstawiają pozycje w .w wymienionym zakresie dotyczące zakładu budżetowego.</p> <p>A. Przychody wynikające z ksiąg 1 728 606,73 B. Koszty wynikające z ksiąg 1 727 984,55 C. Strata brutto - 1 143,82 Aa. korekta przychodów: - 37 425,45 (ujęte w księgach) - odsetki naliczone 3 558,69 - rozwiązanie odpisów aktualizujących należności (spłaty) 12 171,16 - przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych z dotacji 21 695,60 Ab. korekta przychodów: + 2 379,47 (nie ujęte w księgach) - roczna korekta Vat z 2017r 2 086,01 - spłata odsetek naliczonych w 2017r 293,46 <u>D. Razem przychody podatkowe 1 693 560,75</u> Ba. korekta kosztów: - 225 746,04 - odpisy aktualizujące należności 19 770,61 - korekta roczna vat za 2018 r. 1 453,98 - koszty finansowe z tytułu odsetek , odpisy aktualizujące 3 206,50 - odpisane należności z tytułu umorzenia 68,34 - koszty finansowe –otrzymana dotacja do ceny ścieków 179 551,01 - amortyzacja środków trwałych otrzymanych z dotacji 21 695,60 <u>E. Razem koszty do opodatkowania 1 502 238,51</u> F. Dochód do opodatkowania 11 771,23 G. Należny podatek dochodowy (15%) 1 766</p>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>Ze względu na przyjętą technikę księgowania w poz. I.2.2 wykazano zrealizowane dochody budżetowe na rzecz: budżetu Gminy Sienno w kwocie 27.456.909,35zł. oraz dochody budżetu państwa w kwocie 42.966,50zł. Razem 27.499.875,85zł.</p> <p>Kwota należności od dłużników alimentacyjnych wykazana w pozycji B.II.4 bilansu - pozostałe należności zawiera należności realizowane przez Urząd Gminy Sienno na rzecz poszczególnych budżetów tj. gminy Sienno w wysokości 762.180,63zł. oraz budżetu państwa w wysokości 1.834.798,21zł., która po pomniejszeniu o odpis aktualizujący te należności w kwocie 1.184.798zł. wynosi 1.541.631,10zł.</p> <p>W związku z brakiem zapisu w przepisach dotyczącego ujmowania należności realizowanych na rzecz innych jednostek jako zobowiązań wobec tych jednostek, zobowiązania wobec budżetu państwa ewidencjonujemy na koncie przychodów z tytułu dochodów budżetowych, a następnie na wynik finansowy jednostki danego roku.</p>

Jolanta Karolik Skarbnik Gminy
(główny księgowy)

2019.04.26
(rok, miesiąc, dzień)

Mariusz Strak Wójt Gminy
(kierownik jednostki)

Tabela nr II.1.2. do informacji dodatkowej za 2018 rok

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)						Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku		Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	46.172,99	41.087,45	0,00	0,00	0,00	87.260,44	0,00	95.109,42	54.021,97
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	21.056.002,48	1.900.093,27	0,00	0,00	93.911,19	22.862.184,56	0,00	27.061.990,26	27.724.762,04
1.	Środki trwałe	21056.002,48	1.900.093,27	0,00	0,00	93.911,19	22.862.184,56	0,00	27.061.990,26	27.724.762,04
1.1.	umorzenie grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	604.549,42	884.234,56
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.998,28	7.998,28
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17.183.690,30	1.418.671,40	0,00	0,00	53.071,30	18.549.290,40	0,00	24.467.153,43	25.313.827,84
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	2.338.738,86	436.410,99	0,00	0,00	40.839,89	2.734.309,96	0,00	1.854.061,06	1.414.488,07
1.3.	umorzenie środki transportu	1.366.198,69	32.717,48	0,00	0,00	0,00	1.398.916,17	0,00	85.205,96	52.488,48
1.4	umorzenie inne środki trwałe	167.374,63	12.293,40	0,00	0,00	0,00	179.668,03	0,00	51.020,39	59.723,09

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
2.268.763,49	308.711,31	98.941,41	2.478.533,39

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
2.268.763,49	308.711,31	98.941,41	2.478.533,39

Tabela dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	1.264.813,74	252.776,33	0,00	144.591,95	1.372.998,12
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	1.264.813,74	252.776,33	0,00	144.591,95	1.372.998,12
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	80 015,74	20 919,76	0,00	15 141,69	85 793,81
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	1.184.798	231.856,57	0,00	129.450,26	1.287.204,31
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela dla rozliczeń międzyokresowych czynnych z podziałem na poszczególne tytuły, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	1 044,00
2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00
3.	Prenumeraty	2 037,27
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00
5.	Inne – usługi telefoniczne	232,03
SUMA		3 313,30

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Tabela nr II.1.15 do informacji dodatkowej za 2018 rok

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	67.752,00
b) nagrody jubileuszowe	180.688,90
c) świadczenia urlopowe	46.941,35
d) inne - ekwiwalent za pranie odzieży roboczej	44.260,99
SUMA	339.643,24

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	1.395.438,46	0,00	0,00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	63.738,00	0,00	0,00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	703.670,17	0,00	0,00
4	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	47.808,00	0,00	0,00
SUMA		2.214.073,63	0,00	0,00