

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

Urząd Gminy Bledzew

1.2 Siedziba jednostki

Ul. Kościuszki 16,66-350 Bledzew

1.3 Adres Jednostki

Ul. Kościuszki 16,66-350 Bledzew

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Zgodnie z art.6 ustawy o samorządzie gminnym do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnym gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. Katalog zadań został określony art. 7 pkt 1 ww ustawy.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2018r -31.12.2018r

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *

„nie dotyczy „

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych stosuje się nadrzędne zasady rachunkowości, które wytyczają reguły jej prowadzenia oraz gwarantują wiarygodność i użyteczność dostarczanych informacji oraz sprawne ich uzyskanie. Zobowiązują do jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego.

Zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia przez jednostkę jak niżej :

- nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji,

- otrzymane w drodze 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.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,00 zł), finansuje się ze środków na inwestycje i umarza według stawki 50% rocznie przez 24 miesiące. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Wartości niematerialne i prawne zarówno te, które umarzane są stopniowo jak i te, które ze względu na wartość początkową mogą być umarzane w 100% w miesiącu oddania do używania ewidencjonuje się na koncie 020 . Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty.

Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania.
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku na podstawie szacunków dokonanych przez komisję powołaną przez Wójta, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym 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.
- wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

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 umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą linową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu, w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia (wszystkie koszty poniesione do wytworzenia danego środka trwałego).

Zakupiony środek trwały zarówno nowy jak i używany wprowadza się do ewidencji wg ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu, koszt transportu, załadunku i wyładunku oraz koszty montażu.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe o wartości od 350 zł do 10.000 zł tj. nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Środki trwałe uznane za nisko cenne to wyposażenie wartości nieprzekraczającej 350 zł, które podlega zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych, których cena nabycia w roku obrotowym przekracza 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie tworzy się, w przypadku gdy w jednostce wystąpią składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych (np. nie przydatne, nie wykorzystywane na skutek zużycia fizycznego, przeznaczenie środka trwałego do likwidacji). Decyzję o utworzeniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości podejmuje Wójt.

Dobra kultury to każdy przedmiot ruchomy i nieruchomy, dawny lub współczesny, mający znaczenie dla dziedzictwa i rozwoju kulturalnego ze względu na jego wartość historyczną, naukową lub artystyczną. Przyjmowane są do ewidencji:

- w przypadku zakupu w cenach zakupu,
- w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych. Dobra kultury nie podlegają umarzaniu.

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. (art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości). Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. (art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości).

Odsetki od należności i zobowiązań w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Mienie zlikwidowanych jednostek - według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu.

Środki pieniężne (aktywa pieniężne) w kasie i na rachunkach bankowych na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta Gmina.

Zapasy obejmują materiały, które wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W Urzędzie wycenia się je w cenach zakupu, powiększonych o nie podlegający odliczeniu podatek VAT. Urząd prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową, przyjęcie materiałów następuje w rzeczywistych cenach zakupu, rozchód materiałów w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Zasady ewidencji i rozliczania kosztów

W jednostce ustalono następującą zasadę ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem według paragrafów klasyfikacji budżetowej. Za miejsce powstawania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.

Tworzenie rezerw

Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 uor na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 uor. Rezerwy na przyszłe zobowiązania tworzone są gdy szacowany przedmiot sporu przekracza 10.000 zł.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiegana poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Rozliczenia międzyokresowe bierne – stanowią kwoty zaliczane do kosztów bieżącego okresu, których pokrycie nastąpi w przyszłości. Polegają one na tworzeniu swego rodzaju rezerwy na wydatki przyszłych okresów. W myśl przepisów § 9a rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej – w Urzędzie Gminy nie są tworzone rezerwy na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników (np. odprawy, nagrody jubileuszowe dla pracowników Urzędu Gminy), w tym świadczenia emerytalne. Zwolnienie z obowiązku tworzenia rezerw na świadczenia pracownicze oznacza kasowe ich ujęcie w księgach rachunkowych i ewidencjonowanie świadczeń na rzecz pracowników w kosztach roku, w którym będą one wypłacane.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:

- długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych,
- należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.

Ustalanie wyniku finansowego

W Urzędzie - jednostce budżetowej wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku z działalności podstawowej,
- wyniku z działalności operacyjnej,
- wyniku brutto.

Rachunek zysków i strat Urzędu (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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.¹

W organie finansowym gminy wynik z wykonania budżetu gminy (niedobór lub nadwyżka budżetu) ustalany jest według zasady kasowej poprzez zestawienie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Operacje wynikowe, które nie wpływają na zwiększenie wydatków i dochodów danego roku budżetowego tzw. operacje niekasowe dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący gminy saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe)

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania

¹ Dz.U. z 2017 r. poz. 1911.

II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

11. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela 1. Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r.

L.p.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość brutto na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość brutto na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Przychód (zakup, przyjęcie z inwestycji)	przemieszczenie	Inne niż wymienione w rubr.4 i 5 *		Sprzedaż	likwidacja	Inne niż wymienione w rubr. 8 i 9 *		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwale	41 642 265,63	9 455 628,20	0,00	173 265,00	9 628 893,20	750,00	3 538,00	6 497 359,54	6 501 647,54	44 769 511,29
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	75 127,62	2 091,00	0,00	0,00	2 091,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 218,62
A.II	Razem rzeczowe aktywa trwale	41 567 138,01	9 453 537,20	0,00	173 265,00	9 626 802,20	750,00	3 538,00	6 497 359,54	6 501 647,54	44 692 292,67
A.II.1	Środki trwale	41 287 692,46	4 432 857,10	0,00	173 265,00	4 606 122,10	750,00	3 538,00	1 953 276,25	1 957 564,25	43 936 250,31
1.	Grunty	1 827 265,55	0,00	0,00	37 310,00	37 310,00	750,00	0,00	107,14	857,14	1 863 718,41
1.1	Grunty stanowiące własność gminy, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 974,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 974,82
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 027 706,34	3 916 708,00	0,00	0,00	3 916 708,00	0,00	0,00	1 953 169,11	1 953 169,11	39 991 245,23
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	120 684,91	26 952,40			26 952,40	0,00			0,00	147 637,31
4.	Środki transportu	964 810,09	33 025,50		135 955,00	168 980,50				0,00	1 133 790,59
5.	Inne środki trwale	347 225,57	456 171,20	0,00	0,00	456 171,20		3 538,00		3 538,00	799 858,77
A II.2	Środki trwale w budowie (inwestycje)	279 445,55	5 020 680,10	0,00	0,00	5 020 680,10	0,00	0,00	4 544 083,29	4 544 083,29	756 042,36

Tabela 3 Stan rzeczowych aktywów trwałych od 01 stycznia 2018 r do 31 grudnia 2018r

Lp	Nazwa grupy składników aktywów trwałych od 01 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018	wartość netto składników aktywów na początek roku obrotowego	wartość netto składników aktywów na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
A	Aktywa trwałe	27 744 408,13	29 064 402,38
A.I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.II	Razem rzeczowe aktywa trwałe	27 744 408,13	29 064 402,38
.II.1	Środki trwałe	27 464 962,58	28 308 360,02
1.	Grunty	1 825 290,73	1 861 743,59
1.1	Grunty stanowiące własność gminy a przekazane innym podmiotom w użytkowanie wieczyste	1 974,82	1 974,82
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 360 592,02	25 715 672,92
3	Urządzenia techniczne i maszyny	8 096,96	33 127,40
4	Środki transportu	96 967,94	95 918,88
5	Inne środki trwałe	172 040,11	599 922,41
.II.2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	279 445,55	756 042,36

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Jednostka posiada środki trwałe o wartości księgowej brutto 43 936 250,31zł. W tym: grunty przekazane w użytkowanie wieczyste stanowią kwotę 1.974,82 zł oraz dobra kultury 132.560,00 zł.

Jednostka nie dysponuje informacjami o wartości rynkowej środków trwałych

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

Tabela 4 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela 5 Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	działka 47 obręb Templewo	Powierzchnia (m ²)	0,3202	0,00	0	0,3202
		Wartość (zł)	700,00	0,00	0,00	700,00
2.	działka nr 79/2 obręb Bledzew	Powierzchnia (m ²)	0,0411	0,00	0,00	0,0411
		Wartość (zł)	120,00	0,00	0,00	120,00
3	działka nr 77 obręb Zemsko	Powierzchnia (m ²)	0,0571	0,00	0,00	0,0571
		Wartość (zł)	140,00	0,00	0,00	140,00
4	działka nr 43/2 obręb Chycina	Powierzchnia (m ²)	0,0673	0,00	0	0,0673
		Wartość (zł)	150,00	0,00	0,00	150,00
5	działka nr 116 obręb Stary Dworek	Powierzchnia (m ²)	0,0446	0,00	0,00	0,0446
		Wartość (zł)	754,82	0,00	0,00	754,82
6	działka nr 136 obręb Nowa Wieś	Powierzchnia (m ²)	0,0463	0,00	0,00	0,0463
		Wartość (zł)	110,00	0,00	0,00	110,00
RAZEM		Powierzchnia (m²)	0,5766	0,00	0,00	0,5766
		Wartość (zł)	1 974,82	0,00	0,00	1.974,82

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

Na dzień 31.12.2018r. na podstawie umowy użyczenia z Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubuskiego Gmina posiada środki trwałe o wartości 53.574,00 zł oraz na podstawie z porozumienia z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych środki trwałe o wartości 3.984,44 zł

Tabela 6 Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	57 558,44	0,00	0,00	57 558,44
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem środki trwałe		57 558,44	0	0	57 558,44

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z prowadzonego konta pozabilansowego o symbolu 090– obce środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów

1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Gmina Bledzew nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

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).

Tabela 7 Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędne)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	127 234,08	124.514,92	0,00	127 234,08	124.514,92
2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Pozostałe należności	127 234,08	124.514,92	0,00	127 234,08	124.514,92
	Razem:	127 234,08	124.514,92	0,00	127 234,08	124.514,92

W tabeli 7 wykazano informacje o odpisach aktualizujących wartość należności, dokonanych zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości

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

Na podstawie § 14 rozp MRiF z 13.09.2017 r. jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

Gmina Bledzew nie posiada rezerw na przyszłe zobowiązania.

W jednostce utworzone są rezerwy na przychody zaliczonych do przyszłych okresów z tytułu decyzji z zajęcie pasa drogowego oraz spłaty należności rozłożonych na raty

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

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

Gmina Bledzew nie posiada zobowiązań długoterminowych przewidywanych umową lub wynikających z innego tytułu prawnego.

1.10 Kwota 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 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

„ nie dotyczy „

1.12 Łączna kwota 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

Jednostka zrezygnowała z rozliczeń międzyokresowych kosztów (uzasadnione jest to tym, iż są to koszty przechodzące z roku na rok w zbliżonej wysokości).

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

„ nie dotyczy „

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Łączna kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 88.097,90 zł w tym:

- nagrody jubileuszowe – 12.390,00 zł
- ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 3.833,90 zł
- odprawa emerytalna - 71.874,00 zł

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

Wartość środków trwałych budowie (inwestycje)	
Wartość środków trwałych budowie stan na 31.12.2017	279.445,55
Nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie w tym	5.020.680,10
- odsetki	541,86
- różnice kursowe	0,00
Wartość inwestycji oddanych do użytkowanie	4.544.083,29
Wartość środków trwałych budowie stan na 31.12.2018	756.042,36

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

„ nie dotyczy „

2.4 Informacja 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

Wzajemne zobowiązania i należności podlegające wyłączeniu w bilansie łącznym :

- Urząd Gminy – Zakład Gospodarki Komunalnej - 15.361,29zł (należność 15.474,03 zł, zobowiązanie - 112,74 zł)
dotyczy pozycji Aktywa poz. B.II.1 oraz Pasywa poz. D.II.1

Wzajemne wyłączenia w zestawieniu zmian funduszu

Poz I.1 .6 (nieodpłatnie otrzymane środki trwałe) - przeniesienie wydatków na zdanie inwestycyjne z zakładu budżetowego dotyczy budowy SUW Star Dworek – 39.058,00 zł

Poz. I. 2.6 (wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych)

- nieopłatne przekazanie środka trwałego dla ZGK – 1.688.756,36 zł

Poz. 1.2.9 (Inne zmniejszenia) dotyczy inwestycje zaniechanych -64.627,59

Wzajemne zobowiązania i należności podlegające wyłączeniu w bilansie skonsolidowanym :

- Urząd Gminy - Gmina Bledzew - 375,48 zł (odsetki od pożyczki przypisane za m-c grudzień 2018 a płatne w m-cu styczeń 2019)

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

„ nie dotyczy”