

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r 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.	Nazwa jednostki Gmina Jastrzęb
2.	Siedziba jednostki Jastrzęb Pl. Niepodległości 5
3.	Adres jednostki 26-502 Jastrzęb. Pl. Niepodległości 5
4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Jednostka realizuje zadania własne gminy poprzez zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy – świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym, a także zlecone z zakresu zadań administracji rządowej przyjęte przez gminę na zasadzie porozumień z organami administracji rządowej.
5.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2018 rok.
6.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Sprawozdanie finansowe obejmuje dane łączne jednostek budżetowych Gminy Jastrzęb: Urząd Gminy Jastrzęb, GOPS Jastrzęb, PSP Jastrzęb, PSP Gąsawy Rządowe, PSP Wola Lipieniecka, Przedszkole w Gąsawach Plebańskich, Żłobek Gminny w Gąsawach Plebańskich.
7.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa zostały wycenione według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 (Dz.U. z 2018 r., poz. 2471), z tym, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych dokonuje odpisów amortyzacyjnych stosując bezpośrednio przepisy ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych; dla środków trwałych o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych odpisy amortyzacyjne następują metodą liniową, według obowiązujących stawek amortyzacyjnych zgodnie z w/w ustawą. Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych roczna stawka amortyzacji wynosi 50%. Dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych odpisy amortyzacyjne zaliczane są w 100% w ciężar kosztów w momencie przyjęcia w używanie; - wyceny rzeczowych składników obrotowych według cen nabycia; - do wyceny stanu rozchodów rzeczowych składników majątku obrotowego (materiały) stosuje się ceny wynikające z cen zakupu; - wyceny środków trwałych w budowie według ogółu kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem lub wytworzeniem środka trwałego; - zapasy według cen zakupu; - zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty; - należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty; - należności i udzielone pożyczki w kwocie wymagalnej zapłaty; - środki pieniężne w gotówce i na rachunkach bankowych według wartości nominalnej; - odsetki od kredytów według wartości nominalnej.
8.	Inne informacje.
	Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz koszty.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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.
	- informacje w/g załącznika Nr 1 do INFORMACJI DODATKOWEJ
2.	Zestawienie zmian wartości dotychczasowej amortyzacji dla majątku amortyzowanego.
	- informacje w/g załącznika Nr 2 do INFORMACJI DODATKOWEJ
3.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.
	Jednostka nie dysponuje wartością rynkową. Nie dotyczy.
4.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie zachodziły przesłanki dokonania odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

5.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto. - informacje w/g załącznika Nr 3 do INFORMACJI DODATKOWEJ
6.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych, w tym z tytułu umów leasingu. Nie dotyczy.
7.	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. Jednostka nie posiada papierów wartościowych. Nie dotyczy.
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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
9.	- informacja w/g załącznika Nr 4 do INFORMACJI DODATKOWEJ Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym. W jednostce nie występują rezerwy.
10.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) do jednego roku - 602 528,00 zł, b) powyżej roku do 3 lat - 1 322 053,11 zł, c) powyżej 3 lat do 5 lat - 1 204 775,00 zł, d) powyżej 5 lat - 2 157 521,00 zł Ogółem - 5 286 877,11 zł
11.	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 Jednostka nie zawierała umów leasingu. Zagadnienie nie występuje.
12.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń. Jednostka wystawiła weksle In blanco z deklaracjami wekslowymi jako zabezpieczenie spłaty kredytów i pożyczek. Weksle pierwotnie miały wartość 7 128 129,11 zł. Na dzień 31.12.2018 r. spłacono kredyty i pożyczki w kwocie 1 841 252,00 zł. Do spłaty pozostało 5 286 877,11 zł.

13.	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
	W jednostce nie występują zobowiązania warunkowe.
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
	Jednostka korzysta z uproszczenia zawartego w art.4, ust. 4 ustawy o rachunkowości. Kwoty rozliczeń nie są istotne i jednostka nie dokonuje międzyokresowych rozliczeń kosztów.
15.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
	W jednostce nie występują.
16.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- informacje w/g załącznika nr 5 do INFORMACJI DODATKOWEJ
17.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.
	W jednostce nie występują odpisy aktualizujące wartość zapasów.
18.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.
	- informacje w/g załącznika nr 6 do INFORMACJI DODATKOWEJ
19.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
	W jednostce nie wystąpiły.
20.	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.
21.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
	W jednostce nie wystąpiły inne informacje niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
22.	Informacja o wzajemnych wyłączeniach w łącznym Zestawieniu zmian funduszu jednostki i Rachunku zysków i strat jednostki
	- wyłączenia w/g załącznika nr 7 do INFORMACJI DODATKOWEJ

II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	33 034 212,48	0,00	7 142 717,94	63 158,97	7 205 876,91	14 199,76	0,00	171 836,91	186 036,67	40 027 063,82
-----	---	---------------	------	--------------	-----------	--------------	-----------	------	------------	------------	---------------

Załącznik Nr 2

Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	136 453,21	0,00	38 548,15	0,00	38 548,15	0,00	0,00	0,00	0,00	175 001,36	38 548,15	0,00
	UG	136 453,21	0,00	38 548,15	0,00	38 548,15	0,00	0,00	0,00	0,00	175 001,36	38 548,15	0,00
	OŚWIATA I ŻŁOBEK	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	GOPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	8 286,14	0,00	2 440,00	0,00	2 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 726,14	0,00	0,00
	UG	8 286,14	0,00	2 440,00	0,00	2 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 726,14	0,00	0,00
	OŚWIATA I ŻŁOBEK	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	GOPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	144 739,35	0,00	40 988,15	0,00	40 988,15	0,00	0,00	0,00	0,00	185 727,50	38 548,15	0,00
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 358 619,09	0,00	1 072 458,48	0,00	1 072 458,48	0,00	0,00	0,00	0,00	13 431 077,57	16 597 923,43	19 526 413,57
	UG	8 781 314,98	0,00	875 440,39	0,00	875 440,39	0,00	0,00	0,00	0,00	9 656 755,37	12 578 508,00	15 507 323,62
	OŚWIATA I ŻŁOBEK	3 575 837,86	0,00	197 018,09	0,00	197 018,09	0,00	0,00	0,00	0,00	3 772 855,95	4 019 415,43	4 019 089,95

Załącznik Nr 3

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto						
Lp.	Treść (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka Nr 193/2 Nowy Dwór	Powierzchnia (m ²)	31 802	0	0	31 802
		Wartość (zł)	22 260,00	0,00	0,00	22 260,00

Załącznik Nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartości należności.

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	2 773 155,68	306 864,78	26 719,74	21 671,15	3 031 629,57
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 773 155,68	306 864,78	26 719,74	21 671,15	3 031 629,57
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	2 773 155,68	306 864,78	26 719,74	21 671,15	3 031 629,57
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 5

Wyplacone świadczenia pracownicze

WYSZCZEGÓLNIENIE		KWOTA WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (W ZŁ I GR)
a)	odprawy emerytalne i rentowe	40 779,24
b)	nagrody jubileuszowe	183 540,31
c)	świadczenia urlopowe	0,00
d)	inne	0,00
SUMA		224 319,55

Załącznik Nr 6

Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych

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	6 271 904,63		
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	40 990,00		
3.	Zadanie rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	2 895 606,75		
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	67 187,70		
SUMA obrotów		9 275 689,08		

Załącznik Nr 7

Wyłączenia w sprawozdaniu finansowym za 2018 r. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

	Pozycja	Stan na koniec roku	Wyłączenia	Stan na koniec roku
I.1	Zwiększenie funduszu	56 961 232,12		56 961 232,12
	w tym wyłączenia	0,00	115 400,00	115 400,00
poz. I.1 po wyłączeniach		56 961 232,12		56 845 832,12
I.1.6	I.1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	914 900,00		914 900,00
	w tym wyłączenia	0,00	115 400,00	115 400,00
poz. I.1.6. po wyłączeniach				799 500,00
I.2	Zmniejszenia funduszu	54 415 733,61		54 415 733,61
	w tym wyłączenia		115 400,00	115 400,00
poz. I.2 po wyłączeniach		54 415 733,61		54 300 333,61
I.2.6	I.2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	82 374,99		82 374,99
	w tym wyłączenia		115 400,00	115 400,00
poz. I.2.6. po wyłączeniach		82 374,99		-33 025,01

**Wyłączenia w sprawozdaniu finansowym za 2018 r. RACHUNEK ZYSKÓW I
STRAT JEDNOSTKI**

	Pozycja przychodów	Stan na koniec roku	Wyłączenia	Przychody netto w łącznym Rachunku zysków i strat jednostki
A.	Przychody netto	28 419 789,38	0,00	28 419 789,38
	w tym wyłączenia		2 544,00	2 544,00
poz. A po wyłączeniach		28 419 789,38	0,00	28 417 245,38
A.VI.	Przychody z tyt.dochodów budżetowych	28 016 998,75	0,00	28 016 998,75
	w tym wyłączenia		2 544,00	2 544,00
poz. A.VI. po wyłączeniach		28 016 998,75	2 544,00	28 014 454,75
	Pozycja kosztów	Stan na koniec roku	Wyłączenia	Koszty działalności operacyjnej w łącznym Rachunku zysków i strat jednostki
B	Koszty działalności operacyjnej	22 891 343,50		22 891 343,50
	w tym wyłączenia	0,00	2 544,00	2 544,00
poz. B po wyłączeniach		22 891 343,50		22 888 799,50
B.IV.	Podatki i opłaty	20 646,93		20 646,93
	w tym wyłączenia	0,00	2 544,00	2 544,00
poz. B.IV. po wyłączeniach		20 646,93	0,00	18 102,93

