

# INFORMACJA DODATKOWA

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

*Gmina Wiejska Dynów*

.....  
Nazwa jednostki

*Dynów*

.....  
Siedziba jednostki

*ul. ks. J. Ożoga 2, 36-065 Dynów*

.....  
Adres jednostki

Sprawozdanie finansowe za okres

***01.01.2018/31.12.2018***

.....  
Dzień, miesiąc rok/Dzień, miesiąc, rok

#### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

*Wykonywanie zadań, na podstawie ustawy o samorządzie gminnym oraz na podstawie innych aktów prawnych związanych z realizacją zadań publicznych – samorząd terytorialny.*

3. *Sprawozdanie finansowe Gminy Dynów zawiera dane łączne. Zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 395) z uwzględnieniem zadań określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. 2017, poz. 1911 z późn.zm.). Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej JST.*

*Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez JST w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.*

4. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

*Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.*

*Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:*

*1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,*

*2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,*

*3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:*

*a) zakładowy plan kont ustalający:*

*- wykaz kont księgi głównej,*

*- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,*

*- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,*

*b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,*

*c) opis systemu komputerowego,*

*d) system ochrony danych i ich zbiorów.*

*Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno–rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych).*

*Zasady stosowane przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych:*

- 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.*
- 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.*
- 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.*
- 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.*
- 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca.*
- 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:*
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,*
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,*
  - c) odzież i umundurowanie,*
  - d) meble i dywany,*
  - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.*
- 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.*
- 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.*
- 9. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.*

## **ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

### Wartości niematerialne i prawne

*Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów*

Gminy Dynów wykazane są wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

#### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany oraz pomoce naukowe.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

#### Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej (nie prowadzi się magazynu). Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

#### Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

#### Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki. Został wykazany w wartości nominalnej.

#### Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne.

Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane dochody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

### **Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.**

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość końcowa – stan na koniec okresu
			Nabycie	przemieszczenia	aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	likwidacja	inne	Razem zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	145 395,24						1 564,78		1 564,78	145 395,24
2.	Grunty	655 155,33	5 415,00			5 415,00	40 055,00			40 055,00	620 515,33
3.	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	20 095 154,03	1 305 420,83			1 305 420,83					21 400 574,86
4.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 266 850,42	1 658 680,25			1 658 680,25					21 925 530,67
5.	Kotły i maszyny energetyczne	68 577,14									68 577,14
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	555 574,40	20 172,00			20 172,00		45 659,16		45 659,16	530 087,24
7.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	307 817,03	144 524,05			144 524,05					452 341,08
8.	Urządzenia techniczne	720 281,17									720 281,17
9.	Środki Transportu	819 309,54						95 257,99		95 257,99	724 051,55
10.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	170 131,94						22 189,58		22 189,58	147 942,36
	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>43 804 246,24</b>	<b>3 134 212,13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 134 212,13</b>	<b>40 055,00</b>	<b>164 671,51</b>	<b>0</b>	<b>204 726,51</b>	<b>46 733 731,86</b>

**Zmiany stanu umorzenia / amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.**

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia Umorzenie	Umorzenie – stan na koniec okresu
			Aktualizacja	Amortyzacja	Inne	Razem zwiększenia		
1.	Wartości niematerialne i prawne	141 007,39		359,77		359,77	1 564,78	139 802,38
2.	Grunty							
3.	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	1 604 556,54		493 988,69		493 988,69		8 482 071,32
4.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 286 003,34		899 664,08		899 664,08		5 185 667,42
5.	Kotły i maszyny energetyczne	54 791,86		1 183,03		1 183,03		55 974,89
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	542 192,36		7 062,99		7 062,99	45 659,16	503 596,19
7.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	251 258,57		29 344,52		29 344,52		280 603,09
8.	Urządzenia techniczne	295 897,66		58 537,89		58 537,89		354 435,55
9.	Środki Transportu	741 961,84		11 364,00		11 364,00	95 257,99	658 067,85
10.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	153 290,20		8 328,73		8 328,73	22 189,58	139 429,35
<b>Razem środki trwałe</b>		<b>8 070 959,76</b>	<b>0</b>	<b>1 509 833,70</b>	<b>0</b>	<b>1 509 833,70</b>	<b>164 671,51</b>	<b>15 799 648,04</b>

1.2. Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury

*Brak danych.*

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

*Nie dokonywano odpisów.*

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Powierzchnia (m2)	1 300,00	0	0	1 300,00
	Wartość (zł.)	3 250,00	0	0	3 250,00

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.

*Brak danych*

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

1. *Centrum Rolniczo-Handlowego „Wschodni Rynek Hurtowy” S.A. w Jarosławiu w ilości 100 akcji o wartości 10 000 zł. – w związku z tym, iż na podstawie informacji z oficjalnej strony internetowej Krajowego Rejestru Sądowego o wykreśleniu w dniu 09.04.2009 r. z rejestru przedsiębiorców Centrum Rolniczo-Handlowego „Wschodni Rynek Hurtowy” S.A. w Jarosławiu (uprawomocnienie wykreślenia nastąpiło w dniu 04.05.2009 r.) oraz braku odbioru korespondencji w zakresie potwierdzenia przez spółkę posiadanych przez Gminę Dynów akcji, posiadane przez Gminę Dynów papiery wartościowe tej spółki straciły wartość w całości, a wykazywanie posiadanych akcji ma jedynie charakter ewidencyjno-rachunkowy.*
2. *Międzykomunalna Spółka Akcyjna „Municipium S.A.” w Warszawie w ilości 5 akcji o wartości 500 zł.*

1.7. Odpisy aktualizujące 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)

### ***Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności***

Lp.	Wyszczególnie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1.	Należności krótkoterminowe	2 162 516,85	1 799 880,53	3 656,43	3 958 740,95

*Pożyczki zagrożone nie występują.*

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

**Informacja o stanie rezerw**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1.	Rezerwa ogólna	26 300,00	0	26 300,00	0	26 300,00	0
2.	Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego	69 000,00	0	0	0	0	69 000,00
	Razem	95 300,00	0	26 300,00	0	26 300,00	69 000,00

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

**Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych**

Lp	Wyszczególnie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres spłaty						Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 lat do 5 lat		Powyżej 5 lat			
		Stan na:							
		Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego
1.	Kredyt długoterminowy					1 761 872,50	1 541 642,50	1 761 872,50	1 541 642,50
2.	Obligacje komunalne					3 950 000,00	3 950 000,00	3 950 000,00	3 950 000,00
	Razem	0	0	0	0	5 711 872,50	5 491 642,50	5 711 872,50	5 491 642,50



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

*Brak danych.*

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

*Brak danych.*

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

*Brak danych.*

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

*Brak danych.*

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

*Brak danych.*

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych (zł.)
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	46 031,60
2.	Nagrody jubileuszowe	185 120,23
3.	Świadczenia urlopowe	0
4.	Inne	0
	Razem	231 151,83

#### 1.16. Inne informacje

*Gmina Dynów dokonuje spłaty rat leasingowych na sprzęt (ciągnik rolniczy, przyczepa samowyladowcza, przyczepa asenizacyjna i kosiarka bijakowa) zakupiony w ramach leasingu operacyjnego z terminem spłaty do 2020 r.*

*Kwota do spłaty na dzień 31.12.2018 r. wynosi 96 562,19 zł.*

#### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

*Brak danych.*

#### 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

*Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym wynoszą 2 563 470,43 zł.*

*Odsetki oraz różnice kursowe 0,00 zł.*

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

*Brak danych.*

#### 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

*Brak danych.*

#### 2.5. Inne informacje

*Brak danych.*

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

*Brak danych.*

*Wojciech Cymbalista*  
(główny księgowy)

*2019.04.30*  
(rok, miesiąc, dzień)

*Wojciech Piech*  
(kierownik jednostki)