

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA ŁUBIANKA
1.2	siedzibę jednostki
	URZĄD GMINY
1.3	adres jednostki
	ALEJA JANA PAWŁA II NR 8
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	ADMINISTRACJA
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Łubiance, Szkoła Podstawowa im. Św. Jana Pawła II w Brąchnowie, Szkoła Podstawowa im. Wilhelminy Iwanowskiej w Pigży, Szkoła Podstawowa im. Ks. Stanisława Kujota w Wybczu, Szkoła Podstawowa im. Zawiszy Czarnego w Warszewicach, Biuro Obsługi Jednostek Oświatowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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,

	<p>państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 300 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 300 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) książki i inne zbiory biblioteczne, 2) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych, 3) odzież i umundurowanie, 4) meble i dywany, 5) inwentarz żywy, <p>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.</p> <p>e) Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
5.	inne informacje
	Brak danych
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
	Załącznik 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
	Brak danych
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	291 291,13
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	5 381,91
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1. Spółdzielnia Socjalna Łubianka – wartość 1 000 zł 2. Szpital Chełmża Sp. z o.o. – wartość 278 500 zł – 4 836 udziałów 3. Bank Spółdzielczy Łasin – wartość 460 zł 4. GOZ Sp. z o.o. w Łubiance – wartość 471 000 zł – 921 udziałów
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)
	Odpisy aktualizujące wartość należności na początek roku: 1 961 587,54 zł

	Zwiększenie odpisu aktualizującego wartość należności: 585 661,31 zł Zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość należności: 3 778,17 zł Stan na koniec roku: 2 543 470,68 zł
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
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
	1 783 256,10 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	22 384 116,48 zł
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
	Brak danych
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątek jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
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

	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
	5 702 648,78
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	357 453,34
1.16	inne informacje
	Brak danych
2.	
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
	13 182 771,45 zł
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
	Brak danych
2.5	inne informacje
	Brak danych

3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mógłby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

Załącznik nr 1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7 -11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	77 855,52		4 974,16		4 974,16					82 829,68
2.	Środki Trwałe	71 962 313,44	0,00	10 741 220,04	2 536 581,25	13 277 801,29	25 877,00	55 099,73	9 071 825,87	9 152 802,60	76 087 312,13
a.	Grunty	5 611 641,54		458 129,00		458 129,00	25 877,00		23 130,00	49 007,00	6 020 763,54
b.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	51 111 337,13		9 725 056,55	2 436 881,25	12 161 937,80			1 835 944,63	1 835 944,63	61 437 330,30
c.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 472 738,75		219 899,32		219 899,32		16 246,65		16 246,65	2 676 391,42
d.	Środki transportu	1 832 810,97				0,00				0,00	1 832 810,97

e.	Inne środki trwałe	10 933 785,05		338 135,17	99 700,00	437 835,17		38 853,08	7 212 751,24	7 251 604,32	4 120 015,90
	RAZEM	72 040 168,96	0,00	10 746 194,20	2 536 581,25	13 282 775,45	25 877,00	55 099,73	9 071 825,87	9 152 802,60	76 170 141,81

Załącznik Nr 2

	Umorzenie - stan na po- czątek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+17-18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obroto- wego (13+17- 18)	Wartość netto składników akty- wów	
		Aktualizacja	Amortyzacja za rok obro- towy	Inne				Stan na pocza- tek roku obro- towego (3-13)	stan na koniec roku obrotowe- go (12-19)
	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.
Wartości niematerialne i prawne	77 855,52		4 974,16		4 974,16		82 829,68	0,00	0,00
Środki Trwałe	31 426 660,21	0,00	2 453 871,06	0,00	2 453 871,06	7 339 980,67	26 540 550,60	40 535 653,23	49 546 761,53
Grunty	0,00						0,00	5 611 641,54	6 020 763,54
Budynki, lo- kale i obiekty ninżynierii lądowej i wodnej	18 215 531,44		1 734 340,92		1 734 340,92	72 129,70	19 877 742,66	32 895 805,69	41 559 587,64
Urządzenia techniczne i maszyny	1 519 054,86		304 313,01		304 313,01	16 246,65	1 807 121,22	953 683,89	869 270,20

Środki transportu	1 043 915,63		121 540,20		121 540,20		1 165 455,83	788 895,34	667 355,14
Inne środki trwałe	10 648 158,28		293 676,93		293 676,93	7 251 604,32	3 690 230,89	285 626,77	429 785,01
RAZEM	31 504 515,73	0,00	2 458 845,22	0,00	2 458 845,22	7 339 980,67	26 623 380,28	40 535 653,23	49 546 761,53