

Informacja dodatkowa

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Orli
1.2	siedzibę jednostki
	Orla
1.3	adres jednostki
	ul. Mickiewicza 5 17-106 Orla
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjmuje się następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych:</p> <p>1) Środki trwałe o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 10.000 zł) i okresie użytkowania ponad 1 rok, z wyjątkiem określonych w § 7 ust. 2 pkt 1 - 4 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 2017 poz. 1911) umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” będącym załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343). Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, poczynając</p>

od miesiąca następnego po przyjęciu środka trwałego do używania, do miesiąca w którym środek trwały (wartość niematerialną i prawną) zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór.

2) Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

3) Środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 pkt 1-4 w/w Rozporządzenia tj. :

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
- odzież i umundurowanie
- meble i dywany

umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania i ujmuje się na koncie 013, z wyjątkiem odzieży i obuwia roboczego, które należne są pracownikom na podstawie art. 237 Kodeksu Pracy.

4) Pozostałe środki trwałe, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok, a wartość w cenie nabycia jest równa lub wyższa od 4 % dolnej granicy środków trwałych ustalonej do celów amortyzacji w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych są spisywane w koszty w 100% w miesiącu oddania do używania, z tym że obejmuje się je ewidencją ilościowo - wartościową i księguje na koncie 013.

5) Pozostałe środki trwałe, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok, a wartość w cenie zakupu nie przekracza 4 % dolnej granicy środków trwałych ustalonej do celów amortyzacji w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych są spisywane w koszty w 100% w miesiącu wydania do użytkowania i obejmuje się je tylko ewidencją ilościową (nie księguje na koncie 013).

6) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są umarzane i amortyzowane jednorazowo za okres całego roku według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Przyjmuje się następujące zasady ewidencji rzeczowych składników aktywów obrotowych:

- 1) Wydawnictwa specjalistyczne (książki) i czasopisma zalicza się do materiałów i odpisuje w koszty z chwilą zakupu. Ewidencja ilościowa prowadzona jest w referacie OG Urzędu Gminy.
- 2) Materiały zakupione do bieżącego użytku na potrzeby administracyjno - gospodarcze tj. materiały piśmienne (papier ksero, notatniki, zeszyty) dziurkacze, zszywacze, skoroszyty, segregatory, druki tonery, koperty, środki czystości, żarówki, świetlówki odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur. Ewidencję ilościową rozchodu tych materiałów prowadzi referat ogólny.
- 3) Zakup paliwa do samochodów, węgla i oleju opałowego podlega bieżącemu odniesieniu w koszty. Na koniec roku obrotowego należy ustalić stan niewykorzystanego paliwa, węgla i oleju opałowego drogą spisu z natury i dokonać jego wyceny oraz dokonać korekty kosztów o wartość tego stanu
- 4) Części zamienne do samochodów i komputerów wmontowane od razu po zakupie, materiały zakupione i wbudowane do remontu sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz dróg podlegają bieżącemu odniesieniu w koszty.

Przyjmuje się następujące zasady ewidencji:

- 1) Należności i zobowiązania wycenia się na dzień ich powstania i ewidencjonuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie zapłaty. Kwota wymaganej zapłaty jest to kwota należności wraz z należnymi odsetkami. W przypadku zatem zwłoki w zapłacie należności przez dłużników odsetki zalicza się do przychodów finansowych.
- 2) Do przychodów urzędu zalicza się dochody budżetu nieujęte w planach innych jednostek

budżetowych.

- 3) Do wyceny należności stosuje się zasadę ostrożnej wyceny, polegającej na tym, że w bilansie wykazuje się realną wartość, czyli uwzględniającą zmniejszenie ich wartości na skutek braku zapłaty w całości bądź części, to znaczy uwzględniającą stopień prawdopodobieństwa utraty przyszłych korzyści ekonomicznych. Odpisy aktualizujące są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Dokonuje się odpisów aktualizujących należności zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości oraz należności spornych, wątpliwych, których zapłata jest zagrożona.
- 4) Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, natomiast przypisów należnych odsetek za zwłokę dokonuje się kwartalnie w wysokości należnych na koniec tego kwartału.

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

L p.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+8 - 13)	
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	Przemieszczenia wewnętrzne	likwidacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	pozostałe środki trwałe	677 957,55	492 099,26		3 495,93	495 595,19					39 936,29	39 936,29	1 133 616,45
2	wartości niematerialne i prawne	64 467,70	5 934,75			5 934,75						0,00	70 402,45
	RAZEM	742 425,25	498 034,01	0,00	3 495,93	501 529,94	0,00	0,00	0,00	39 936,29	39 936,29	1 204 018,90	

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Grupy	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
0	Grunty	1 531 879,22					0,00				2 325,22	2 325,22	1 529 554,00
1	Budynki i lokale	4 162 493,84	5 709 957,10			2 880,00	5 712 837,10					0,00	9 875 330,94
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 431 257,34	650 150,05			218 819,41	868 969,46					0,00	22 300 226,80
3	Kotły i maszyny energetyczne	87 835,90					0,00					0,00	87 835,90
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	345 558,33					0,00				10 684,05	10 684,05	334 874,28
5	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne	932 185,90					0,00					0,00	932 185,90
6	Urządzenia techniczne	1 901 397,23	2 560 251,80				2 560 251,80					0,00	4 461 649,03
7	Środki transportu	1 992 785,50					0,00				3 355,00	3 355,00	1 989 430,50
8	Narzędzia przyrządy, ruchomości	37 182,00					0,00					0,00	37 182,00
	OGÓŁEM	32 422 575,26	8 920 358,95	0,00	0,00	221 699,41	9 142 058,36	0,00	0,00	0,00	13 009,27	16 364,27	41 548 269,35

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Grupy	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia			Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
0	Grunty	0,00				0,00			0,00	0,00
1	Budynki i lokale	927 381,71		112 377,34	2 880,00	115 257,34			0,00	1 042 639,05
2	Obiekty inżynierii lądowej	8 628 695,25		811 175,73		811 175,73			0,00	9 439 870,98
3	Kotły i maszyny energetyczne	62 108,40		2 152,50		2 152,50			0,00	64 260,90
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	312 338,31		18 549,47		18 549,47		7 712,51	7 712,51	323 175,27
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	674 349,19		151 961,71		151 961,71			0,00	826 310,90
6	Urządzenia specjalistyczne	988 655,05		224 107,28		224 107,28			0,00	1 212 762,33
7	Środki transportu	1 197 725,82		178 684,33		178 684,33		950,58	950,58	1 375 459,57
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości...	20 107,56		2 004,92		2 004,92			0,00	22 112,48
	OGÓŁEM	12 811 361,29	0,00	1 501 013,28	2 880,00	1 503 893,28	0,00	8 663,09	8 663,09	14 306 591,48

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																														
	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																														
Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</th> <th>Wartość na początek roku obrotowego</th> <th>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego</th> <th>Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego</th> <th>Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Zestawy komputerowe</td> <td>32 951,89</td> <td></td> <td></td> <td>32 951,89</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Skaner</td> <td>2 237,75</td> <td></td> <td></td> <td>2 237,75</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Drukarka</td> <td>2 385,69</td> <td></td> <td></td> <td>2 385,69</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Ogółem</td> <td>37 575,33</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>37 575,33</td> </tr> </tbody> </table>		Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)	1	Zestawy komputerowe	32 951,89			32 951,89	2	Skaner	2 237,75			2 237,75	3	Drukarka	2 385,69			2 385,69	Ogółem		37 575,33	0,00	0,00	37 575,33
Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)																										
1	Zestawy komputerowe	32 951,89			32 951,89																										
2	Skaner	2 237,75			2 237,75																										
3	Drukarka	2 385,69			2 385,69																										
Ogółem		37 575,33	0,00	0,00	37 575,33																										
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)																														

Odpisy aktualizujące wartość należności

L p.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	Podatek od nieruchomości rolnej leśnej od osób prawnych	2 151,00				0,00	2 151,00
2	odsetki podatkowe od należności od osób prawnych	327,00	475,00		47,00	47,00	755,00
1	zobowiązania pieniężne	68 384,10	18 111,00	7 936,00	1 258,94	9 194,94	77 300,16
2	odsetki podatkowe od należności od osób fizycznych	53 952,00	44 789,50	3 929,00	38 472,50	42 401,50	56 340,00
3	zaliczka alimentacyjna	55 839,00				0,00	55 839,00
4	fundusz alimentacyjny - Gmina	199 970,83	28 241,74				228 212,57
5	fundusz alimentacyjny - Budżet Państwa	299 956,26	42 362,61			0,00	342 318,87
5	odsetki od funduszu alimentacyjnego	18 132,46	197 867,53		6 089,73	6 089,73	209 910,26
6	należności cywilnoprawne	17 177,69	3 880,44	7 415,74		7 415,74	13 642,39
7	odsetki od należności cywilnoprawnych	4 902,93	933,82	3 567,55	110,91	3 678,46	2 158,29
8	należności z tytułu gospodarki odpadami	438,00				0,00	438,00
9	Odsetki należności z tytułu gospodarki odpadami	128,00	100,00		64,00	64,00	164,00
10	Ogółem	721 359,27	336 761,64	22 848,29	46 043,08	68 891,37	989 229,54

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 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

1.280.000 zł

b)	powyżej 3 do 5 lat
	1.280.000 zł
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.1 0.	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
1.1 1.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.1 2.	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
	1.268.716,27 zł weksle zabezpieczenia wykonania umów w sprawie dofinansowania projektów ze środków unijnych, 3.200.000 zł weksel zabezpieczający wykonanie umowy kredytowej.
1.1 3.	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
	Nie dotyczy
1.1 4.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna kwota otrzymanych gwarancji z tytułu należytego zabezpieczenia wykonania robót oraz wadów przetargowych wynosi 392.430,97 zł
1.1 5.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Na świadczenia pracownicze poniesiono wydatki w kwocie 2.261.476,67 zł
1.1 6.	inne informacje
	Uwzględniając zasadę istotności, rezygnujemy z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i w

	zbliżonej wysokości w każdym roku.			
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			
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym				
Lp	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	Przebudowa hydroforni w miejscowości Oleksze	30 472,40		
2	Rozbudowa, przebudowa hydroforni i sieci wodociągowej w miejscowości Orla	38 912,71		
3	Przebudowa (modernizacja) drogi dojazdowej do pól Nr 108265B we wsi Spiczki	7 995,00		
4	Przebudowa drogi gminnej w Malinnikach	34 657,92		
5	Budowa mikroinstalacji fotowoltaicznych	22 396,50		
6	Budowa placu zabaw w Redutach	1 922,90		
7	Rozbudowa świetlicy w Malinnikach	18 338,20		
	Ogółem	154 695,63	0	0
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	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

SKARBNIK GMINY

mgr Joanna Onufryjuk

(główny księgowy)

..2019.03.18....

(rok, miesiąc, dzień)

WOJT

mgr Leon Pawluczuk

(kierownik jednostki)