

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwa jednostki Gmina Sławno
1.2	Siedzibę jednostki Sławno
1.3	Adres jednostki 76 – 100 Sławno, ul. M.C.Skłodowskiej 9
1.4	Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 – 31.12.2018
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).</p> <p>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</p> <p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.</p> <p>Dziennik prowadzony jest w sposób następujący :</p> <ul style="list-style-type: none"> — zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, — zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,

- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający zasady:

- podwójnego zapis,
- systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiając i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.

2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.

3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki

Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach:

- rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. rachunkowości (Dz.U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018r. poz. 800 z późn. zm.),
- 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 r. poz.1911).

Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacji określonych w wykazie stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i finansowane są ze środków budżetowych i pozabudżetowych przeznaczonych na inwestycje, tj. o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób

prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza do ewidencji księgowej według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia; jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika majątku – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przed przyjęciem środka trwałego do używania w stanie kompletnym. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na poziomie rynkowej. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł umarza się w ciągu 24 miesięcy. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się i wprowadza do ewidencji księgowej na koniec każdego roku obrotowego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania a jego zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Ewidencję środków trwałych prowadzi się wartościowo według cen nabycia i kosztów poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rewitalizację lub modernizację. Pozostałe środki trwałe (konto 013) oraz wartości niematerialne i prawne (konto 020) o wartości mniejszej niż wielkość ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się z wydatków bieżących. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł podlegają ręcznej ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej w książce inwentarzowej (Urząd Gminy, Świetlica Środowiskowa, Centrum Integracji Społecznej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej). W jednostkach oświatowych ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się na koncie 013 o wartości jednostkowej od kwoty 300,00 zł do 10 000,00 zł. Pozostałe środki trwałe zakupione ze środków finansowanych z udziałem środków europejskich ewidencjonowane są bez względu na określony limit. Długotrwałe aktywa finansowe na dzień przyjęcia ich do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia, natomiast na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach wycenione są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.

Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

4. Zasada ujmowanie w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym

Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju.

Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.

5 Inne informacje.

BRAK

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.

Tabela 1. zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	250 620,18	59 065,90	0,00	0,00	0,00	59 065,90	0,00	13 102,35	0,00	0,00	0,00	13 102,35	296 583,73
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	250 620,18	59 065,90				59 065,90		13 102,35				13 102,35	296 583,73
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				0,00		0,00				0,00	0,00

II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	83 261 848,73	8 524 316,31	0,00	0,00	0,00	8 524 316,31	129 735,43	80 829,87	0,00	0,00	28 905,00	239 470,30	91 546 694,74
	(2 + 3)													
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	81 184 692,46	8 069 673,08	0,00	0,00	0,00	8 069 673,08	129 735,43	12 311,00	0,00	0,00	28 905,00	170 951,43	89 083 414,11
2.1.	Grunty, w tym:	6 282 218,89	506 998,56				506 998,56	12 164,93					12 164,93	6 777 052,52
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	118 180,00					0,00						0,00	118 180,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	68 733 626,01	5 057 722,90				5 057 722,90						0,00	73 791 348,91
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 657 964,63	1 005 337,82			0,00	1 005 337,82						0,00	4 663 302,45
2.4.	Środki transportu	2 336 930,02	1 422 519,20				1 422 519,20	117 570,50					117 570,50	3 641 878,72
2.5.	Inne środki trwałe	173 952,91	77 094,60				77 094,60		12 311,00			28 905,00	41 216,00	209 831,51
III.	Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%	2 077 156,27	454 643,23				454 643,23		68 518,87			0,00	68 518,87	2 463 280,63

Tabela 2. zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	250 620,18	17 529,10	0,00	0,00	17 529,10	0,00	13 102,35	0,00	13 102,35	255 046,93
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania kompu- terowego	250 620,18	17 529,10			17 529,10		13 102,35		13 102,35	255 046,93

	1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00
	II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	27 708 855,28	3 244 390,77	0,00	0,00	3 244 390,77	0,00	68 518,87	0,00	68 518,87	30 884 727,18
		(2)										
	2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	25 631 699,01	3 115 322,97	0,00	0,00	3 115 322,97	0,00	0,00	0,00	0,00	28 747 021,98
	2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	22 260 253,82	2 472 683,99			2 472 683,99				0,00	24 732 937,81
	2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 576 804,00	283 012,96			283 012,96					1 859 816,96
	2.3.	Środki transportu	1 676 908,20	345 941,02			345 941,02				0,00	2 022 849,22
	2.4.	Inne środki trwałe	117 732,99	13 685,00			13 685,00				0,00	131 417,99
	III.	Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%	2 077 156,27	129 067,80			129 067,80		68 518,87	0,00	68 518,87	2 137 705,20
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami. NIE DOTYCZY											
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych. 0,00 zł											
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 leasingu. NIE DOTYCZY											
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. 143 udziały; 120 200,00 zł											
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). NIE DOTYCZY											

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: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat. Powyżej 1 roku do 3 lat 2 494 801,00 zł Powyżej 3 do 5 lat 7 341 380,29 zł Powyżej 5 lat 3 512 851,00 zł
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 z obowiązaniem zapłaty. NIE DOTYCZY
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie. 2 258 359,00 zł gwarancje ubezpieczeniowe
1.15	W roku 2018 wypłacono świadczenia pracownicze w łącznej kwocie 371 306,07 zł, w tym nagrody jubileuszowe – 122 017,28 zł, odprawy emerytalne – 190 244,37 zł, ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 59 044,42 zł.
1.16	Inne informacje. BRAK
2	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

	NIE DOTYCZY
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym. 10 183 483,49 zł
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. BRAK
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. BRAK

Renata Litwin
(skarbnik)

30 kwietnia 2019 r.

Ryszard Stachowiak
(Wójt Gminy Sławno)