

## INFORMACJA DODATKOWA

### I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:

1.	
1.1.	Nazwa jednostki
1.2	Siedzibę jednostki
1.3	Adres jednostki
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
1.1.	Urząd Gminy Sławno
1.3	Sławno
1.4	76 – 100 Sławno, ul. M.C.Skłodowskiej 9
1.4	<p>Urząd Gminy Sławno realizuje zadania: 1) własne gminy wynikające z ustawy o samorządzie gminnym, 2) zlecone i powierzone z zakresu działania organów administracji rządowej, 3) wynikające z porozumień między gminą a jednostkami samorządu terytorialnego, 4) pozostałe, w tym określone statuten gminy, uchwałami Rady i zarządzeniami Wójta. Do zadań urzędu należy zapewnienie pomocy organom gminy w wykonywaniu ich zadań i kompetencji, a w szczególności: 1) przygotowywanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, wydawania decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej oraz podejmowanie innych czynności prawnych umożliwiających właściwe funkcjonowanie organów gminy, 2) zapewnienie organom gminy możliwości przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków, 3) przygotowanie materiałów do uchwalenia i wykonania przepisów prawa, uchwał i zarządzeń organów gminy, 5) zapewnienie odpowiednich warunków lokalowych związanych z organizacją sesji Rady Gminy, posiedzeń jej komisji oraz innych organów funkcjonujących w strukturze gminy, 6) prowadzenie zbioru przepisów gminnych, dostępnego do powszechnego wglądu w siedzibie urzędu, 7) wykonywanie prac kancelaryjnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a szczególności: a) przyjmowanie, rozdzielanie, przekazywanie i wysyłanie korespondencji, b) prowadzenie wewnętrznego obiegu dokumentów, c) przechowywanie dokumentów, d) przekazywanie dokumentów do archiwum.</p>
2	<p>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</p> <p style="text-align: center;"><b>01.01.2018 – 31.12.2018</b></p>
3	<p>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.</p> <p style="text-align: center;"><b>NIE DOTYCZY</b></p>
4	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).</p> <p><b>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</b></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</p>

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.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący :

— 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 (obrotów) 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 zapisu,

— systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontaktach 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 kontaktach księgi głównej.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłączenie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontaktach 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 zmian 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 Wójta - 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.),

	<p>— 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).</p> <p>Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>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 umarzane są w ciągu 24 miesięcy.</p> <p>Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 ustawy o rachunkowości) odstepuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>Koszty działalności ujmuje się tylko na kontaktach Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> <p><b>4. Zasada ujmowanie w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym</b></p> <p>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.</p> <p>Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.</p>
5	<p>Inne informacje: BRAK</p>
II.	<p><b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b></p>
1.1	<p>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.</p>

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek sprawozdawczego okresu	Zwiększenia							Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego
			nabycie *	przenieszenie wewnątrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	zbycie	likwidacja	przenieszenie wewnątrzne	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)	224 839,60	30 082,41	0,00	0,00	0,00	30 082,41	0,00	4 920,00	0,00	0,00	0,00	4 920,00	250 002,01	
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	224 839,60	30 082,41				30 082,41		4 920,00				4 920,00	250 002,01	
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				0,00		0,00				0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3)	82 826 449,64	7 984 078,59	0,00	0,00	0,00	7 984 078,59	129 735,432	68 518,87	0,00	0,00	0,00	198 254,30	90 612 273,93	
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	80 749 293,37	7 859 010,79	0,00	0,00	0,00	7 855 010,79	129 735,43	68 518,87	0,00	0,00	0,00	129 735,43	88 474 568,73	
2.1	Gruntły, w tym:	6 266 852,89	506 998,56				506 998,56	12 164,93					12 164,93	6 761 686,52	
2.1.1	Gruntły 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.	66 598 313,34	5 037 725,71				5 037 725,71						0,00	73 636 039,05	
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 433 710,06	1 005 337,82			0,00	1 005 337,82						0,00	4 439 047,88	
2.4	Środki transportu	2 396 980,02	1 304 948,70				1 304 948,70	117 570,50					117 570,50	3 524 308,22	
2.5	Inne środki trwałe	113 487,06					0,00						0,00	113 487,06	
III.	Pozostałe środki trwałe umarzane w 100%	2 077 156,27	129 057,80				129 057,80		68 518,87			0,00	68 518,87	2 137 705,20	

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 ogólnem	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogólnem			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	224 839,60	5 915,72	0,00	0,00	5 915,72	0,00	4 920,00	0,00	4 920,00	225 835,32		
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	224 839,60	5 915,72			5 915,72		4 920,00		4 920,00	225 835,32		
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00		
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2)	25 440 288,86	3 076 901,83	0,00	0,00	3 076 901,83	0,00	0,00	0,00	0,00	28 517 190,69		
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	25 440 288,86	3 076 901,83	0,00	0,00	3 076 901,83	0,00	0,00	0,00	0,00	28 517 190,69		
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynieri inżynierii budowlanej	22 238 008,10	2 467 591,42			2 467 591,42				0,00	24 705 599,52		
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 439 555,92	258 076,14			258 076,14					1 697 632,06		
2.3.	Środki transportu	1 676 908,20	343 981,51			343 981,51				0,00	2 020 889,71		
2.4.	Inne środki trwałe	85 818,64	7 252,76			7 252,76				0,00	93 069,40		
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 międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych 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	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownice w łącznej kwocie 91 187,01 zł, w tym nagrody jubileuszowe – 19 507,50 zł, odprawy emerytalne – 42 408,00 zł, ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 29 271,51 zł.
1.16	Inne informacje: BRAK
2	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów. NIE DOTYCZY
2.2	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym. 10 081 891,70 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

Skarbnik Gminy  
mgr Renata Litwin

WÓJT  
Ryszard Stachowiak

