

## INFORMACJA DODATKOWA<sup>1</sup>

### dla jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych

#### 1. Uwagi ogólne

W zakresie prowadzenia rachunkowości oraz sporządzania sprawozdań finansowych Gmina zobowiązana jest do stosowania przepisów ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia 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. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się informację dodatkową jako obowiązkowy element sprawozdania finansowego.

Zakres informacji dodatkowej został określony w załączniku nr 12 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów i zgodnie z tym załącznikiem obejmuje:

- I) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz
- II) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

#### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

##### 1.

##### 1.1. Nazwa

Gmina Węgierska Górka

##### 1.2. Siedziba

ul. Zielona 43, 34-350 Węgierska Górka

##### 1.3. Adres jednostki

ul. Zielona 43, 34-350 Węgierska Górka

##### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

- kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
- działalność oświatowa w zakresie edukacji i wychowania,
- pomoc społeczna.

#### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie zostało sporządzone za rok obrotowy 2018 tj. okres roku kalendarzowego od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

#### 3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Sprawozdanie zawiera dane łączne.

Sprawozdaniem objęte są następujące jednostki:

- 1) Urząd Gminy Węgierska Górka,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 3) Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Węgierskiej Górze,
- 4) Szkoła Podstawowa nr 1 w Cięcinie,
- 5) Szkoła Podstawowa nr 2 w Cięcinie,
- 6) Szkoła Podstawowa w Ciścu,
- 7) Szkoła Podstawowa w Węgierskiej Górze,
- 8) Szkoła Podstawowa w Żabnicy,
- 9) Przedszkole w Cięcinie,
- 10) Przedszkole nr 1 w Ciścu,
- 11) Przedszkole nr 2 w Ciścu,
- 12) Przedszkole w Węgierskiej Górze,
- 13) Przedszkole w Żabnicy.

<sup>1</sup> Opracowano na podstawie: [www.druki.gofin.pl/pobierz,2925,informacja-dodatkowa-dla-jednostek-innych-niz-banki-zaklady](http://www.druki.gofin.pl/pobierz,2925,informacja-dodatkowa-dla-jednostek-innych-niz-banki-zaklady)

#### **4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto następujące ustalenia:
  - 1) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 200 zł ( w jednostkach oświaty i wychowania poniżej 500,00 zł) zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 200 zł (w jednostkach oświaty i wychowania 500,00 zł), jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji bilansowej;
  - 2) meble i dywany, środki dydaktyczne, książki i zbiory biblioteczne zalicza się bezpośrednio w koszty niezależnie od ich wartości;
  - 3) składniki majątku o wartości początkowej od 200 zł do 10 000 zł (w jednostkach oświaty i wychowania od 500,00 zł) zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania;
  - 4) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, metodą liniową według stawek podatkowych.
3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
4. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
5. Należności wyceniane są na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Odpisy aktualizujące należności dokonuje się w przypadku należności wątpliwych po szczegółowej analizie wpłat z ostatnich lat z uwzględnieniem prowadzonego postępowania windykacyjnego. W przypadku należności z tytułu opłat za odpady komunalne odpisem objęto zaległości, które nie zostały uregulowane przez okres 3 lat.
6. Jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Rozliczenia międzyokresowe bierne nie są tworzone w przypadku posiadania nieistotnej wartości. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości na przewidywane zobowiązania dotyczące w jednostce szacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.
7. W jednostkach rozliczenia międzyokresowe czynne (koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych np. prenumeraty, ubezpieczenia) nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności ze względu na niską wartość oraz coroczną powtarzalność.
8. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

#### **5. Inne Informacje**

Brak

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

### **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**

*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 zawiera tabela 1.1.*

*Szczegółowy zakres zmian umorzenia wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy zawiera tabela 1.2.*

Tabela 1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2018 rok)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	<b>701 675,53</b>	<b>53 660,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53 660,77</b>	<b>0,00</b>	<b>10 590,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 590,18</b>	<b>744 746,12</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	701 675,53	7 360,77	0,00	0,00	0,00	7 360,77	0,00	10 590,18	0,00	0,00	0,00	10 590,18	698 446,12
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	46 300,00	0,00	0,00	0,00	46 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46 300,00
II.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)</b>	<b>140 015 788,95</b>	<b>9 733 636,11</b>	<b>9 435 642,91</b>	<b>0,00</b>	<b>992 807,22</b>	<b>20 162 086,24</b>	<b>43 270,00</b>	<b>50 781,42</b>	<b>9 435 642,91</b>	<b>0,00</b>	<b>504 769,85</b>	<b>10 034 464,18</b>	<b>150 143 411,01</b>
2.	<b>Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)</b>	<b>136 136 742,33</b>	<b>496 353,19</b>	<b>9 435 642,91</b>	<b>0,00</b>	<b>565 904,27</b>	<b>10 497 900,37</b>	<b>43 270,00</b>	<b>50 781,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>471 799,85</b>	<b>565 851,27</b>	<b>146 068 791,43</b>
2.1.	Grunty, w tym:	16 857 520,84	19 159,86	0,00	0,00	546 411,92	565 571,78	5 056,00	0,00	0,00	0,00	464 179,88	469 235,88	16 953 856,74
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	152 373,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152 373,07
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	109 243 214,70	0,00	9 257 999,08	0,00	0,00	9 257 999,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118 501 213,78
2.3.	Środki transportu	212 570,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 214,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 214,00	174 356,50
2.4.	Inne środki trwałe	9 823 436,29	477 193,33	177 643,83	0,00	19 492,35	674 329,51	0,00	50 781,42	0,00	0,00	7 619,97	58 401,39	10 439 364,41
3.	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>511 736,50</b>	<b>9 237 282,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 237 282,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 435 642,91</b>	<b>0,00</b>	<b>32 970,00</b>	<b>9 468 612,91</b>	<b>280 406,51</b>
4.	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	<b>3 367 310,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>426 902,95</b>	<b>426 902,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 794 213,07</b>

Tabela 1.2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2018 rok)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja / umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	<b>687 981,33</b>	<b>24 709,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24 709,14</b>	<b>0,00</b>	<b>10 590,18</b>	<b>0,00</b>	<b>10 590,18</b>	<b>702 100,29</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	687 981,33	21 054,97	0,00	0,00	21 054,97	0,00	10 590,18	0,00	10 590,18	698 446,12
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	3 654,17	0,00	0,00	3 654,17	0,00	0,00	0,00	0,00	3 654,17
II.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)</b>	<b>40 133 554,25</b>	<b>4 795 716,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 795 716,71</b>	<b>38 214,00</b>	<b>50 781,42</b>	<b>0,00</b>	<b>88 995,42</b>	<b>44 840 275,54</b>
2.	<b>Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)</b>	<b>40 133 554,25</b>	<b>4 795 716,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 795 716,71</b>	<b>38 214,00</b>	<b>50 781,42</b>	<b>0,00</b>	<b>88 995,42</b>	<b>44 840 275,54</b>
2.1.	<b>Grunty, w tym:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	<i>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</b>	33 094 519,20	3 846 795,53	0,00	0,00	3 846 795,53	0,00	0,00	0,00	0,00	36 941 314,73
2.3.	<b>Środki transportu</b>	188 706,31	22 028,50	0,00	0,00	22 028,50	38 214,00	0,00	0,00	38 214,00	172 520,81
2.4.	<b>Inne środki trwałe</b>	6 850 328,74	926 892,68	0,00	0,00	926 892,68	0,00	50 781,42	0,00	50 781,42	7 726 440,00
3.	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi wartościami**

*Jednostki nie dysponują aktualną wyceną środków trwałych.*

**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 aktualizujących wartość w/w składników aktywów.*

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

*Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania przedstawia tabela nr 1.4.*

**Tabela 1.4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 2018 rok)**

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	<b>Węgierska Górka, działka nr 985/26</b>	x	x	x	<b>x</b>
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	509			509
	Wartość (zł)	19 520,00			19 520,00
2.	<b>Węgierska Górka, działki nr 985/162, 985/163, 985/165</b>	x	x	x	<b>x</b>
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	368			368
	Wartość (zł)	2 200,00			2 200,00
3.	<b>Węgierska Górka, działka nr 985/222</b>	x	x	x	<b>x</b>
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	390			390
	Wartość (zł)	18 117,90			18 117,90
4.	<b>Węgierska Górka, działka nr 1011/1</b>	x	x	x	<b>x</b>
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	57			57
	Wartość (zł)	3 420,57			3 420,57
5.	<b>Węgierska Górka, działka nr 1009/3</b>	x	x	x	<b>x</b>
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	506			506
	Wartość (zł)	27 049,68			27 049,68
<b>Ogółem powierzchnia (m<sup>2</sup>)</b>		<b>1 830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 830</b>
<b>Ogółem wartość (zł)</b>		<b>70 308,15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70 308,15</b>

**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 zawiera tabela 1.5.*

**Tabela 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 (okres sprawozdawczy: 2018 rok)**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	49 066,32	0,00	10 322,58	38 743,74
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem:</b>		<b>49 066,32</b>	<b>0,00</b>	<b>10 322,58</b>	<b>38 743,74</b>

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

*Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych zawiera tabela nr 1.6.*

**Tabela 1.6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy 2018 rok):**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
								(3 + 5 – 7)	(4 + 6 – 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje	3	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3	3 000,00
1.1.	Beskidzki Hurt Towarowy S.A.	3	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3	3 000,00
2.	Udziały	27 317	27 220 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 317	27 220 700,00
2.1.	Bank Spółdzielczy w Węgierskiej Górze	100	3 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100	3 700,00
2.2.	Beskid Żywiec Sp. z o.o.	92	92 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92	92 000,00
2.3.	Beskid Ekosystem Sp. z o.o.	27 125	27 125 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 125	27 125 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
<b>Ogółem:</b>		<b>27 320</b>	<b>27 223 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27 320</b>	<b>27 223 700,00</b>

**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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)**

*Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego zawiera tabela 1.7.*

**Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 2018 rok)**

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	6 223,03	11 945,05	8,28	0,00	8,28	<b>18 159,80</b>
2.	Pozostałe należności z tytułu dochodów budżetowych	953 864,23	195 916,71	111 524,11	28 538,12	140 062,23	<b>1 009 718,71</b>
<b>Ogółem:</b>		<b>960 087,26</b>	<b>207 861,76</b>	<b>111 532,39</b>	<b>28 538,12</b>	<b>140 070,51</b>	<b>1 027 878,51</b>

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

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

**Tabela 1.8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 2018 rok)**

Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	Razem zmniejszenia (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Rezerwa na zobowiązania sporne	1 391 957,21	70 459,67	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>1 462 416,88</b>
<b>Ogółem:</b>		<b>1 391 957,21</b>	<b>70 459,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 462 416,88</b>

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:**

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

*Gmina posiada zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Szczegółowe dane zawiera tabela nr 1.9.*



**Tabela 1.9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 2018 rok)**

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		według stanu na:							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego (3 +5 +7)	koniec okresu sprawozdawczego (4 + 6 +8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	3 750 644,00	4 262 903,00	2 162 903,00	3 796 250,00	0,00	730 000,00	5 913 547,00	8 789 153,00
2.	Zobowiązania finansowe z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek	304 829,70	436 649,21	95 126,92	156 400,13	0,00	6 211,80	399 956,62	599 261,14
Ogółem:		4 055 473,70	4 699 552,21	2 258 029,92	3 952 650,13	0,00	736 211,80	6 313 503,62	9 388 414,14

**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**

*Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń zawiera tabela 1.11.*

**Tabela 1.11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (okres sprawozdawczy: 2018rok)**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	Zabezpieczenie zaciągniętych kredytów	19 387 623,31 zł	weksle in blanco - 10 sztuk	<b>19 387 623,31 zł</b>
2.	Zabezpieczenie wykonania umów o przyznaniu środków dotacyjnych	4 178 022,00 zł	weksle in blanco - 9 sztuk	<b>4 178 022,00 zł</b>
<b>Ogółem:</b>		<b>23 565 645,31 zł</b>	<b>x</b>	<b>23 565 645,31 zł</b>

**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**

Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie zawiera tabela nr 1.12.

**Tabela 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) na dzień bilansowy (okres sprawozdawczy: 2018 rok)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	Poręczenie spłaty części (1,80336%) pożyczki nr um. 133/2008/Wn12/OW-ok.-IS/P z odsetkami, Pożyczkobiorca: Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu	629 086,50	umowa poręczenia z dnia 27 sierpnia 2008 roku - Wierzyciel: Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie - zabezpieczenie corocznie w budżecie gminy do roku 2025 potencjalnej spłaty części raty kapitałowej i odsetkowej	629 086,50
<b>Ogółem:</b>		<b>629 086,50</b>	<b>x</b>	<b>629 086,50</b>

**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**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 39 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów (art. 41 ustawy o rachunkowości). Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów. W ocenie jednostki kwoty dokonywanych m.in. opłat składek ubezpieczeniowych, prenumerat nie stanowią istotnych kwot i są ponoszone w sposób powtarzalny i ciągły, dlatego też nie stosuje się ich rozliczania w czasie.

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

Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie zawiera tabela 1.14.

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.	poręczenie wekslowe wykonania umów	130 000,00	130 000,00	0,00	0,00
2.	Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek wykonanych robót	1 098 430,80	373 312,24	0,00	0,00
<b>Ogółem:</b>		<b>1 228 430,80</b>	<b>503 312,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze zawiera poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Odprawy emerytalne	203 334,00 zł
2.	Nagrody jubileuszowe	352 342,81 zł
3.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	52 179,82 zł
4.	<b>Ogółem:</b>	<b>607 856,63 zł</b>

### 1.16. Inne informacje

W bilansie jednostek na dzień 31 grudnia 2018 roku dokonano wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami w pozycjach:

- aktywa B.II.4 pozostałe należności - kwota 336,00 zł;
- pasywa D.II.5 pozostałe zobowiązania - kwota 336,00 zł;

W rachunku zysków i strat za 2018 rok dokonano wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami w pozycjach:

- A.VI. przychody z tytułu dochodów budżetowych - kwota 107 696,36 zł;
- B. koszty działalności operacyjnej - 107 696,36 zł, w tym:
  - B.II zużycie materiałów i energii - 168,00 zł,
  - B.IV podatki i opłaty - 29 503,96 zł,
  - B.IX inne świadczenia finansowane z budżetu - 78 024,40 zł.

## 2.

### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów

### 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 zawiera tabela 2.2.

**Tabela 2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 2018 rok)**

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	9 435 642,91	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	280 406,51	0,00	0,00

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

*Brak przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie*

**2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych**

*Nie dotyczy*

**2.5. Inne informacje**

*Brak innych informacji*

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

*Brak innych informacji niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki*

**Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe**

**Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	246,17
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	71,58
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	5
	<b>Ogółem</b>	<b>322,75</b>

- Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- inne usługi poświadczające,
- usługi doradztwa podatkowego,
- pozostałe usługi.

*Sprawozdanie nie podlega badaniu przez biegłego.*

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

*Brak znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego*

- Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

*Brak znaczących zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym*

**- Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym**

*W roku obrotowym w jednostkach oświatowych oraz GZEAS zmieniono w stosunku do roku poprzedniego sposób naliczenia zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dodatku uzupełniającego dla nauczycieli. Jako zobowiązanie naliczono podatek oraz składki na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez pracowników, co w konsekwencji doprowadziło do odmiennego wykazywania zobowiązań w pasywach bilansu (D.II.2 "Zobowiązania wobec budżetów", D.II.3 "Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń", D.II.4 "Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń", D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”), wybór sposobu księgowania nie ma wpływu na wynik finansowy jednostki. W pozostałych jednostkach budżetowych nalicza się dodatkowe wynagrodzenie roczne brutto jako zobowiązanie wobec pracowników. Podatek i składki na ubezpieczenia społeczne potrącające z wynagrodzenia pracowników nalicza się w momencie wypłaty wynagrodzeń. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w roku obrotowym 2018 zostały zmienione zasady księgowania dochodów zleconych (zaliczka alimentacyjna, fundusz alimentacyjny, specjalistyczne usługi opiekuńcze) w zakresie przypisu należności od dłużników. Poza tym nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego mających istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.*

*Informacja dodatkowa sporządzona po raz pierwszy za 2018 rok stanowi liczbowo-opisowe uzupełnienie (uszczegółowienie, wyjaśnienie, rozszerzenie) danych wykazanych w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki i ma na celu aby sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.*

**- Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**

*W związku ze zmianą księgowania dochodów zleconych w GOPS w pasywach na koniec roku obrotowego nie wykazano zobowiązań z tytułu dochodów zleconych jak w roku poprzednim.*

*Dla porównania w związku ze zmianą w 2018 roku schematu księgowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dodatku uzupełniającego dla nauczycieli w jednostkach oświatowych oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego w GZEAS (zmiana okresu naliczenia potrąceń z wynagrodzeń brutto) w stosunku do schematu księgowego z roku poprzedniego:*

- D.II.2 "Zobowiązania wobec budżetów" - wykazano wyższą kwotę zobowiązań o 94 452,00zł,*
- D.II.3 "Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń", wykazano wyższą kwotę zobowiązań o 229 297,53 zł,*
- D.II.4 "Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń" - wykazano kwotę zobowiązań mniejszą o 324 228,34 zł (tj. kwotę zobowiązania netto, bez podatku i składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pracownika oraz bez pozostałych zobowiązań wykazanych w innych pozycjach),*
- D.II.5 „Pozostałe zobowiązania” - wykazano więcej o 478,81zł.*