

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Nowa Karczma
1.2	siedzibę jednostki
	w Nowej Karczmie
1.3	adres jednostki
	ul. Kościerska 9, 83-404 Nowa Karczma
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Administracja publiczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych 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 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) Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł oraz o przewidywalnym okresie użytkowania powyżej 1 roku zalicza się do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych kwota ta wynosi 3 500 zł. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Powyższa zasada dotycząca ewidencji środków trwałych o wartości poniżej 10 000 zł nie ma zastosowania dla składników majątku wymienionych w polityce rachunkowości, które podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowej.</p> <p>b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Książki i inne zbiory biblioteczne; • Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; • Odzież i umundurowanie; • Meble i dywany; • Inwentarz żywy. <p>c) Środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł, a wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, prawa użytkowania wieczystego gruntów wg stawki 5%.</p> <p>d) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>f) Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do ceny zapasu.</p>
5.	inne informacje

	Nie dotyczy
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 – Zestawienie Nr 1
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
	Załącznik – Zestawienie Nr 2
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
	Załącznik – Zestawienie Nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych "STARY LAS" Sp. z o. o. z siedzibą w Starym Lesie - 388 udziały x 500 zł – łączna wartość - 194 000 zł, Bank Spółdzielczy Starogard Gdański – 2 udziały x 200 zł – łączna wartość - 400 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)
	Załącznik – Zestawienie Nr 4
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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

	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 a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	229 408,87 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	105 111,98 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	13 645 756,42 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

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

Joanna Krefta
.....

(główny księgowy)

26.04.2019 r.
.....

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Pollak
.....

(kierownik jednostki)

Główne składniki i aktywów trwałych Urzędu Gminy w Nowej Karczmie

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (13-17-18)	Zmniejszenie umorzenia	Ogółem zwiększenia (14+15+16)	Zwiększenie wartości początkowej			Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej		
			Aktualizacja	Przychody	Przenieszenia		Zbycie	Likwidacja	Inne						Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne		Stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	1	45 123,84		5 961,81		5 961,81				0,00	51 385,65			5 961,81		5 961,81		51 385,65		0,00	
	2	66 848 986,74	0,00	12 999 961,96	0,00	12 999 961,96	18 417,00	148 669,12	89 106,00	256 192,12	79 592 756,58	20 614 556,79	0,00	4 010 744,50	20 210,00	4 030 954,50	77 164,13	24 568 347,16	46 234 429,95	55 024 409,42	
	0)	6 713 889,31		470 941,00		470 941,00	13 919,00		89 106,00	103 025,00	7 081 805,31	23 372,97		11 699,20		11 699,20		35 072,17	6 690 516,34	7 046 733,14	
	1)	10 344 393,89		2 733 968,65		2 733 968,65	4 498,00			4 498,00	13 073 864,54	2 035 669,83		436 539,17		436 539,17	2 760,90	2 469 468,10	8 308 704,06	10 604 396,44	
	2)	47 721 473,85		9 543 494,20		9 543 494,20		147 518,89		147 518,89	57 117 449,16	17 040 721,12		3 284 361,70		3 284 361,70	73 253,00	20 251 829,82	30 680 752,73	36 865 619,34	
	3)	83 943,48		38 000,00		38 000,00				0,00	121 943,48	32 766,22		10 823,80		10 823,80		43 590,02	51 177,26	78 353,46	
	4)	287 667,84		23 749,72		23 749,72				0,00	311 417,56	251 956,84		39 660,20		39 660,20		291 617,04	35 711,00	19 800,52	
	5)	350 331,50		7 689,00		7 689,00				0,00	357 940,50	31 498,14		68 302,52	6 710,00	75 012,52		106 510,66	318 833,36	251 429,84	
	6)	90 826,91		28 807,51		28 807,51		551,06		551,06	551,06	119 083,36	82 960,25		10 257,93		10 257,93	551,06	92 667,12	7 866,66	26 416,24
	7)	507 272,78		37 500,00		37 500,00				0,00	544 772,78	465 449,41		25 764,76	13 500,00	39 264,76		504 714,17	41 823,37	40 058,61	
8)	749 187,18			115 891,88		115 891,88		599,17		599,17	864 479,89	650 142,01		123 335,22		123 335,22	599,17	772 878,06	99 045,17	91 601,83	
3	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00	

Joanna Krefta
Główny księgowy

26.04.2019
data

Andrzej Polak
Kierownik jednostki

Zestawienie Nr 2

Grunty w użytkowaniu wieczystym

Lp.	Treść (nr działki, miejscowość)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Działka Nowy Barkoczyn dz. 286 Tk i Ls	Powierzchnia (ha)	1,6600	0	0	1,6600
		Wartość (zł)	31 490,00	0	0	31 490,00
2	Działka Nowy Barkoczyn dz. 157 Tk	Powierzchnia (ha)	6,5400	0	0	6,5400
		Wartość (zł)	123 610,00	0	0	123 610,00
3	Działka Lubañ dz. 217/82	Powierzchnia (ha)	0,0084	0	0	0,0084
		Wartość (zł)	2 219,00	0	0	2 219,00
4	Działka Nowy Barkoczyn dz. 156	Powierzchnia (ha)	1,0700	0	0	1,0700
		Wartość (zł)	20 220,00	0	0	20 220,00
5	Działka Liniewko dz. 2	Powierzchnia (ha)	0,9400	0	0	0,9400
		Wartość (zł)	17 770,00	0	0	17 770,00
6	Działka Nowy Barkoczyn dz. 154/2	Powierzchnia (ha)	3,0600	0	0	3,0600
		Wartość (zł)	57 830,00	0	0	57 830,00
7	Działka Liniewko dz. 5	Powierzchnia (ha)	2,2200	0	0	2,2200
		Wartość (zł)	41 960,00	0	0	41 960,00

Joanna Krefta

.....

Główny księgowy

26.04.2019

.....

data

Andrzej Pollak

.....

Kierownik jednostki

Zestawienie Nr 3

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

L.p.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	4	31 272,67	0,00	17 100,00	14 172,67
2	6	0,00	2 523,96	0,00	2 523,96
3	8	136,90	0,00	0,00	136,90
	Suma	31 409,57	2 523,96	17 100,00	16 833,53

Joanna Krefta
.....
Główny księgowy

26.04.2019
.....
data

Andrzej Pollak
.....
Kierownik jednostki

Zestawienie Nr 4

Stan odpisów aktualizujących należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	6
1	opłaty za kanalizację	1 100,00	0,00	0,00	0,00	1 100,00
2	opłaty za użytkowanie wieczyste	0,00	12 257,16	0,00	0,00	12 257,16
3	opłata planistyczna	1 932,65	0,00	0,00	0,00	1 932,65
4	czynsz	78 923,54	8 782,84	0,00	0,00	87 706,38
5	podatek od nieruchomości - osoby fizyczne	32 235,95	25 597,35	0,00	2 526,20	55 307,10
6	podatek rolny - osoby fizyczne	819,00	384,00	0,00	0,00	1 203,00
7	podatek leśny - osoby fizyczne	34,00	24,00	0,00	0,00	58,00
8	podatek od środków transportowych	10 686,85	0,00	0,00	0,00	10 686,85
	Suma	125 731,99	47 045,35	0,00	2 526,20	170 251,14

Joanna Krefta

.....

Główny księgowy

26.04.2019

.....

data

Andrzej Pollak

.....

Kierownik jednostki