

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

1.

1.1. nazwę jednostki

Gmina Chocianów

1.2. siedzibę jednostki

Miasto Chocianów

1.3. adres jednostki:

ul. Ratuszowa 10, 59-140 Chocianów

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki

kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie zawiera łączne dane

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

Stosowane przez jednostkę zasady rachunkowości, w tym wyceny aktywów i pasywów wynikają z: - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2018 poz. 395 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. 2017 poz. 1911 z późn. zm.)

4.1.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł, umarza się i amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

4.1.2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- 3) meble,
- 4) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł.

4.1.3. Jednostki rozliczające podatek dochodowy z mocy art. 16d updop, mają obowiązek dokonywania odpisów amortyzacyjnych od składnika majątku, którego wartość przekracza 10 000,00 zł.

4.1.4. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 350,00 zł do wartości nie przekraczającej 1 000,00 zł, podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowo-wartościowej, spisując w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania.

4.1.5. Nie ma obowiązku ewidencjonowania pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do wartości nie przekraczającej 350,00 zł.

4.1.6. Jednostki zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych (jednostki budżetowe -korzystające ze zwolnienia na podstawie art 6 pkt 3 i 4 updop) umarzają i amortyzują środki trwałe i wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku, natomiast jednostki rozliczające podatek dochodowy od osób prawnych (samorządowy zakład budżetowy) w równych ratach co miesiąc, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek lub wartość przyjęto do użytkowania

4.1.7. Samorządowy zakład budżetowy prowadzi czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, których przedmiotem są m. in.:

- podatek od nieruchomości,
- odpisy na fundusz świadczeń socjalnych,
- odpisy na dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- ubezpieczenia powyżej 500,00 zł.

4.2. Aktywa i pasywa wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:

- 1) środki trwałe wycenia się na dzień ich przyjęcia do użytkowania, tj., w którym jednostka po zakończeniu wszystkich czynności faktycznych i prawnych warunkujących użytkowanie środka trwałego przyjęła go do użytkowania i zostało to potwierdzone właściwym dokumentem;

- 2) środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. Jeśli w decyzji nie określono wartości środków trwałych albo wartość ta jest podana jedynie łącznie dla więcej niż jednego obiektu środków trwałych, środki trwałe wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu;
 - 3) dla celów bilansowych środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości;
 - 4) środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem;
 - 5) wartości niematerialne i prawne dla celów ujęcia operacji z nimi związanych w księgach rachunkowych wycenia się w cenie nabycia, która obejmuje kwotę należną sprzedającemu, bez podlegającego odliczeniu VAT oraz podatku akcyzowego;
 - 6) dla celów bilansowych wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
 - 7) udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych, według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
 - 8) udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
 - 9) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, co oznacza, że nie mogą być one wyższe niż ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy;
 - 10) aktywa pieniężne do celów bilansowych wycenia się na podstawie art. 28 ust 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej;
 - 11) dla celów bilansowych należności i udzielone pożyczki (łącznie ze skapitalizowanymi i zarachowanymi odsetkami) w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość, które dokonywane są na koniec roku obrotowego, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że: odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec kwartału;
 - 12) zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty;
 - 13) rezerwy - w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości;
 - 14) kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów akcji własnych oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.
5. inne informacje

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 okresu 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 zmniejszenia

1.1.1. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemiesz. wew.	inne	razem zwiększ.	aktualizacja	rozchód	przemiesz. wew.	inne	razem zmniejsz.	
I.	Wartości niemater. i prawne	227 204,96	0,00	7 664,04	0,00	0,00	7 664,04	0,00	34 536,57	0,00	0,00	34 536,57	200 332,43
1.	Środki trwałe	120 309 528,83	0,00	1 987 092,03	37 526,55	112 317,20	2 136 935,78	0,00	711 570,35	49 288,55	0,00	760 858,90	121 685 605,71
1.1.	Grunty	13 749 071,92					0,00		108 980,43			108 980,43	13 640 091,49
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	93 691 629,84	0,00	1 891 030,53	0,00	112 317,20	2 003 347,73	0,00	139 193,35	0,00	0,00	139 193,35	95 555 784,22
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 062 881,13	0,00	84 061,50	37 526,55	0,00	121 588,05	0,00	123 314,57	11 762,00	0,00	135 076,57	10 049 392,61
1.4.	Środki transportu	2 490 851,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340 082,00	0,00	0,00	340 082,00	2 150 769,81
1.5.	Inne środki trwałe	315 094,13	0,00	12 000,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00	37 526,55	0,00	37 526,55	289 567,58

1.1.2. Zmiana stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia					Stan na koniec roku	
			aktualizacja	nabycie	przemiesz. wew.	inne	razem zwiększ.	aktualizacja	rozchód	przemiesz. wew.	inne	razem zmniejsz.		
I.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	222 391,98	0,00	7 664,04	0,00	3 171,57	10 835,61		34 536,57				34 536,57	198 691,02
1.	Umorzenie środków trwałych	44 805 199,17	0,00	6 970 599,62	0,00	997 809,55	7 968 409,17	0,00	1 031 496,28	62 664,24	0,00	1 094 160,52	51 679 447,82	
1.1.	Grunty					0,00	0,00					0,00	0,00	
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodociągowej	33 727 916,74	0,00	3 277 931,91	0,00	307 892,10	3 585 824,01		63 401,57			63 401,57	37 250 339,18	
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 759 044,96	0,00	201 673,92	0,00	87 320,38	288 994,30		112 264,57	11 762,00		124 026,57	8 924 012,69	
1.4.	Środki transportu	2 151 208,15				76 972,13	76 972,13		340 082,00			340 082,00	1 888 098,28	
1.5.	Inne środki trwałe	167 029,32	0,00	11 387,96	0,00	53 440,33	64 828,29			39 140,24		39 140,24	192 717,37	

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
- nie dotyczy

1.3. kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
- nie dotyczy

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
986 348,47	0,00	0,00	986 348,47

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
13 259,71	0,00	0,00	13 259,71

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Udziały	3 224	1 612 000,00	690	838 950,05			3 914	2 450 950,05

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)

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
I.	Należności	4 796 237,29	3 009 643,61	9 464,93	2 790 674,52	5 005 741,45
I.1.	Należności długoterminowe					0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	4 796 237,29	3 009 643,61	9 464,93	2 790 674,52	5 005 741,45
I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	530 184,43	68 851,46	9 464,93	59 334,49	530 235,47
I.2.2.	Należności od budżetów					0,00
I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
I.2.4.	Pozostałe należności	4 266 052,86	2 940 792,15	0,00	2 731 340,03	4 475 504,98

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

Lp.	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Zmniejszenia w roku obrotowym			Stan na koniec roku
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem zmniejszenia	
1.	Rezerwa na przyszłe zobowiązania dotyczy funduszu remontowego wspólnot mieszkaniowych	80 649,51			11 030,31	11 030,31	69 619,20

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

-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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

- nie dotyczy

1.12. łączną 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

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	w tym zabezpieczone na:							
		Kwota zobowiązania		z tego:					
		stan na pocz. roku	stan na koniec roku	majątku		na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
		stan na pocz. roku	stan na koniec roku	stan na pocz. roku	stan na koniec roku	stan na pocz. roku	stan na koniec roku	stan na pocz. roku	stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia								
2.	Kaucje								
3.	Indos weksli								
4.	Zawarte, lecz jeszcze nie wykonane umowy								
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli								
6.	Inne	1 432 835,00	1 432 835,00	1 432 835,00	1 432 835,00	1 432 835,00	1 432 835,00		
7.	Ogółem	1 432 835,00	1 432 835,00	1 432 835,00	1 432 835,00	1 432 835,00	1 432 835,00		

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

Lp.	Wykaz rozliczeń międzyokresowych	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	11 988,01	12 911,87
1.	Ubezpieczenia majątkowe	10 646,99	10 521,87
2.	Prenumeraty	1 341,02	2 390,00

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
- **nie dotyczy**

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
- **689 862,63 zł**

1.16. inne informacje
- **nie dotyczy**

1.16.1. Zmiana stanu wartości pozostałych środków trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku		
			aktualizacja	nabycie	przemiesz. wew.	inne	razem zwiększ.	aktualizacja	rozchód	przemiesz. wew.		inne	razem zmniejsz.
I.	Pozostałe środki trwałe	3 949 929,37	0,00	498 212,42	79 209,60	51 592,60	629 014,62	0,00	176 424,73	79 209,60	11 143,68	266 778,01	4 312 165,98

1.16.2. Zmiana stanu umorzenia wartości pozostałych środków trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku		
			aktualizacja	nabycie	przemiesz. wew.	inne	razem zwiększ.	aktualizacja	rozchód	przemiesz. wew.		inne	razem zmniejsz.
I.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	3 949 929,37	0,00	498 212,42	79 209,60	52 399,80	629 821,82	0,00	176 424,73	79 209,60	11 950,88	267 585,21	4 312 165,98

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
10 216 981,82 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

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**