

INFORMACJA DODATKOWA - korekta

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

- 1.1. Nazwa jednostki : **Gmina Mońki**
- 1.2. Siedziba jednostki : **Mońki**
- 1.3. Adres jednostki : **19-100 Mońki ul. Słowackiego 5a**
- 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, obsługa księgową gminy Mońki, zadania pomocy społecznej zgodnie z ustawami, zadania wynikające z prawa oświatowego i edukacyjnej opieki wychowawczej,

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018r.

3. Sprawozdanie finansowe łączne składa się z:

- a) Bilansu,
- b) Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
- c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości.

4. ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy

komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki o wartości powyżej 10.000 zł (3.500 zł – tylko w Urzędzie Miejskim). Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostkach przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10.000 zł (3.500 zł w Urzędzie Miejskim, 300 zł Szkoła Podstawowa Nr 2 i Schronisko Młodzieżowe) umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne
- c) zapasy materiałów – szkoły podstawowe, gimnazjum, przedszkole

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe dotyczą kredytów i pożyczki zaciągniętych przez gminę Mońki, co zostało wykazane w niniejszej informacji.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

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

Tab. 1. Środki Trwałe

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA		ZMNIJSZENIA		Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	
1.	Środki trwałe	114 392 372,96	7 160 814,01	5 486 127,10	1 093 727,67	0,00	125 945 586,40
1.1.	Grunty	66 598 759,99	117 961,81	5 486 127,10	95 394,78	0,00	72 107 454,12
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 280 460,05	4 563 343,83	0,00	935 997,72	0,00	45 907 806,16
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 370 470,31	2 326 323,12	0,00	30 000,65	0,00	5 666 792,78
1.4.	Środki transportu	1 260 594,81	0,00	0,00	0,00	0,00	1 260 594,81
1.5.	Inne środki trwałe	882 087,80	153 185,25	0,00	32 334,52	0,00	1 002 938,53

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Wart. początkowa - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	243.626,88	0,00	51.805,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.869,08	211.563,47
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	118.873,03	0,00	5.557,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.582,85	108.847,18

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP

L.p.	Specyfikacja	Umorzenie - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA		ZMNIJSZENIE UMORZENIA		Umorzenie - Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	przemieszczenie wewnętrzne	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	
1.	Umorzenie środków trwałych	18 969 844,25	1 882 251,34	0,00	264 196,55	0,00	20 587 899,04
1.1.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	14 643 574,75	1 484 847,93	0,00	206842,02	0,00	15 921 580,66
1.2.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	2 254 022,88	246 135,35	0,00	24 954,57	0,00	2 475 203,66
1.3.	Umorzenie środków transportu	1 198 783,49	22 755,18	0,00	0,00	0,00	1 221 538,67
1.4.	Umorzenie innych środków trwałych	873 463,13	128 512,88	0,00	32 399,96	0,00	969 576,05
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	287 388,16	67 475,31	0,00	83913,51	0,00	270 949,96

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	95 433 817,91	105 357 687,36
1.1.	Grunty	66 598 759,99	72 107 454,12
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 655 942,17	29 986 225,50
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 108 679,76	3 191 589,12
1.4.	Środki transportu	61 811,32	39 056,14
1.5.	Inne środki trwałe	8 624,67	33 362,48

- 1.2.** Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
Brak informacji.
- 1.3.** Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy.
Nie dotyczy
- 1.4.** Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
3 działki Skarbu Państwa o wartości 193.724 zł
- 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

Tab. 5 Środki trwałe używane na podstawie umów

L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez UM Mońki ŚT, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasing)	WARTOŚĆ na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)	WARTOŚĆ na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	Elektryczna syrena alarmowa	0,00	22.287,60	0	22.287,60
2	Wyposażenie Świetlicy Wsparcia Dziennego	0,00	7.543,00	0	7.543,00
3	tablet	3.911,40	0	0	3.911,40
4	notebook	2.938,56	0	0	2.938,56
5	wyposażenie sali zabaw w Przedszkolu umowa nr 1/2018	0	29.555,16	0	29.555,16

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
33.056 udziałów w ZGKiM Sp. z o.o. w Mońkach na kwotę 16.528.000 zł; 1.286 udziałów w PEC Sp. z o.o. w Mońkach na kwotę 1.286.000 zł; 508 udziałów w BIOM Sp. z o.o.

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 JST (*stan pożyczek zagrożonych*)

Tab. 6 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe

L.p.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Należność od osób fizycznych	1.001.162,65	481.330,53	11.541,70	0,00	492.872,23
2.	Należność od osoby prawnej	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
3.	Należności JST i BP	247.149,83	6.010.602,38	360.259,91	158.006,50	6.212.855,79

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
kredyty - 3.028.052,44 zł; pożyczka - 471.269,03 zł
powyżej 3 roku do 5 lat
kredyty - 4.281.077,00 zł
powyżej 5 lat
kredyty - 1.178.405,00 zł

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

Zabezpieczenia zaciągniętych kredytów i pożyczek (weksle in blanco) na kwotę 8.958.803,47 zł.

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.

Weksle in blanco, jako zabezpieczenie umów z udziałem UE na kwotę 119.800 zł

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.

Jednostki gminy nie stosują czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

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

Gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe oraz depozyty pieniężne na kwotę 704.610,22 zł

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tab. 7 świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	170 049,79
2.	nagrody jubileuszowe	287 923,66
3.	świadczenia urlopowe	271 829,06
4.	inne	111 292,75
SUMA		841 095,26

1.16. Inne informacje **Nie dotyczy**

- 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów **nie występują**.
- 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 **na kwotę 1.500.445,77 zł**
- 2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie **nie wystąpiły**.
- 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 **kwota przekazana przez Urzędy Skarbowe za 2018r. to 689.324,08 zł**
- 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**

z up. SKARBNIKA

Krutkowska
Katarzyna Rutkowska

.....
(główny księgowy)

2019-05-14
(rok, miesiąc, dzień)

z up. Burmistrza
mgr inż. Andrzej Zdanowicz
Zastępca Burmistrza

.....
(kierownik jednostki)