

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki GMINA NOWE MIASTO LUBAWSKIE
1.2.	siedzibę jednostki MSZANOWO
1.3.	adres jednostki UL.PODLEŚNA 1, 13-300 MSZANOWO
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki <p>Gmina Nowe Miasto Lubawskie jest posiadającą osobowość prawną jednostką samorządu terytorialnego, powołaną w celu organizacji życia publicznego na swoim terytorium, dla jej mieszkańców. Zadania służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność.</p> <p>Realizacja tych zadań odbywa się poprzez jednostki sektora finansów publicznych powołane w formach przewidzianych ustawą.</p> <p>Podstawową jednostką budżetową gminy jest Urząd Gminy, przy pomocy którego Wójt Gminy wykonuje swoje podstawowe funkcje. Pozostałe jednostki budżetowe gminy to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Nowe Miasto Lubawskie, - Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Jamielniku, - Szkoła Podstawowa im. ks. Kazimierza Wróblewskiego, - Szkoła Podstawowa w Radomnie, - Szkoła Podstawowa w Skarlinie, - Zespół Szkół im. Rodu Działyńskich w Bratianie.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE OKRES OD 1 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 FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE SIĘDMIU JEDNOSTEK, KTÓRE SPORZĄDZIŁY SAMODZIELNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w poszczególnych jednostkach zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania w przypadku gdy: zakupiona przez jednostkę licencja zezwala na użytkowanie jej przez okres krótszy niż rok albo, gdy cena nabycia programu nie przekracza kwoty 10 000,00 zł.</p> <p>Środki trwałe o wartości powyżej 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych i amortyzuje w czasie. Jednostka amortyzuje środki trwałe przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000,00zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</p>
5.	inne informacje
	Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego podlega wprowadzeniu w postaci zapisu, każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym, z zastrzeżeniem postanowień określonych w politykach rachunkowości poszczególnych jednostek.
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
	INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 1
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
	NIE DOTYCZY
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	55 000,00 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
	INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 2
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	GMINA NOWE MIASTO LUBAWSKIE POSIADA UDZIAŁY W ZAKŁADZIE USŁUG KOMUNALNYCH W MSZANOWIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ 1 214 udziałów o wartości 1 000,00 zł = 1 214 000,00 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)
	INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 3
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:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	3 636 000,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 404 000,00
c)	powyżej 5 lat
	9 462 000,00
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	665 085,95 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 4
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
	INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 5
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	INFORMACJA WEDŁUG ZAŁĄCZNIKA NR 6
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
	WYŁĄCZENIU PODLEGA WARTOŚĆ NIEODPŁATNIE PRZEKAZANYCH NAKŁADÓW INWESTYCYJNYCH PONIESIONYCH NA ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE DLA SZKOŁY PODSTAWOWEJ W JAMIELNIKU – poz. I.1.6 oraz poz. I.2.6. – KWOTA 14 500,00ZŁ – dot. zestawienia zmian w funduszu jednostki

JOANNA ARTUSZWSKA

(skarbnik)

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

TOMASZ WARUSZEWSKI

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1
 Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej
 Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wzrost - stan na początek roku obrotowego		Zmniejszenia wartości				Zwiększenia wartości				Wartość netto składników aktywów						
		3	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Wartości niematerialne i prawne	427 946,89	-	-	23 704,49	-	23 704,49	-	1 866,77	-	1 866,77	449 684,81	389 148,29	25 965,48	1 866,77	413 147,88	38 798,80	36 636,63
2	Środki trwałe:	92 363 223,90	-	-	-	-	-	-	631 795,64	-	631 795,64	102 808 278,12	29 492 360,13	4 307 170,29	127 871,60	33 671 598,92	62 878 863,37	89 138 720,20
Grupa 0	Grupy	3 974 870,85	-	-	231 041,90	-	231 041,90	-	33 797,44	-	33 797,44	4 171 312,47	-	-	-	3 974 870,85	4 171 285,47	
Grupa 1	Stylówki i balce oraz opłakiwacze prawo do balca i stylówki, maszyna do wycinania prawo do balca i stylówki	30 316 613,17	-	-	631 898,03	-	631 898,03	-	58 174,66	12 440,12	424 061,16	30 455 835,26	9 875 881,48	727 004,87	49 240,33	10 353 658,12	20 642 721,69	20 102 179,14
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48 321 432,75	-	-	9 388 587,80	-	9 388 587,80	-	-	-	33 663,33	58 676 357,22	13 386 518,49	2 144 918,80	9 875,16	15 531 562,21	35 824 914,28	43 144 795,01
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	159 111,90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159 111,90	127 876,22	3 208,59	-	131 064,81	31 235,68	28 027,09
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego użytkowania	3 119 387,52	-	-	29 802,37	-	29 802,37	-	-	-	-	3 148 189,89	1 794 264,97	467 434,40	-	2 221 669,37	1 334 122,35	926 480,52
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	77 627,99	-	-	9 400,00	-	9 400,00	-	-	-	-	87 027,99	39 046,37	17 580,32	-	66 625,69	38 592,62	30 402,30
Grupa 6	Urządzenia techniczne	371 582,73	-	-	40 135,55	-	40 135,55	-	-	-	-	411 718,28	257 707,48	83 591,94	-	341 268,42	113 875,25	70 448,86
Grupa 7	Środki transportu	868 739,89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	988 739,89	460 050,59	1 25 965,16	-	868 005,77	516 689,30	382 734,12
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4 022 856,70	-	-	745 985,51	-	745 985,51	-	68 855,99	-	68 855,99	4 699 862,22	3 731 005,63	767 505,99	58 865,89	4 429 655,53	291 651,17	270 330,69
Grupa 9	Inwentarz żywy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

JOANINA ARTUSZEWSKA
(skarbnik)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

TOMASZ WARUSZEWSKI
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2

Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

Środki trwałe niemortyzowane i nieumarzane *

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego	
			zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5
1	Grupa 0 Grunty			
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego			
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
4	Kotły i maszyny energetyczne			
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4 234,89		
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne			
7	Urządzenia techniczne			
8	Środki transportu			
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	9 485,50		
10	Inwentarz żywy			

* wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

JOANNA ARTUSZEWSKA
(skarbnik)2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)TOMASZ WARUSZEWSKI
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3

Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:					
1	Należności budżetowe				
-	należność główna	3021582,17	328845,93		3350428,10
-	odsetki	110782,12	87003,74		197785,86
2	dochodzone na drodze sądowej				
-	należność główna				
-	odsetki				
3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja				
	należność główna	19 454,00		907,98	18 546,02
	odsetki	15 747,00		9 197,00	6 550,00
4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki				

1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

JOANNA ARTUSZEWSKA
(skarbnik)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

TOMASZ WARUSZEWSKI
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4

Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1.	pozostałe (nagrody jubileuszowe, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, ekwiwalent za niewykorzystany urlop)	474 788,61 zł

JOANNA ARTUSZEWSKA
(skarbnik)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

TOMASZ WARUSZEWSKI
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 5

Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	10 510 944,14

* obroty WN konta 080

JOANNA ARTUSZEWSKA
(skarbnik)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

TOMASZ WARUSZEWSKI
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 6

Pkt.II.2.3. Informacji dodatkowej

Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy
1	2	3
1	Przychody	
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:	
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:	
	odszkodowanie za zniszczoną po pożarze świetlicę wiejską w Gwizdzinach	665 119,67
2	Koszty	
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:	
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:	

JOANNA ARTUSZEWSKA
(skarbnik)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

TOMASZ WARUSZEWSKI
(kierownik jednostki)