

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA LUBAWA
1.2	siedzibę jednostki
	Woj. Warmińsko-Mazurskie, powiat Iławski, Gmina Lubawa
1.3	adres jednostki
	Fijewo 73, 14-260 Lubawa
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wspólnota samorządowa – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
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 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek 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 od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.</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) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,</p> <p>d) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu,</p> <p>e) Środki trwałe otrzymane na mocy decyzji organu administracyjnego mogą być wycenione według ceny określonej w tej decyzji.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>4. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wysokości wyniku finansowego.</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
	Tabela 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 w całości
	Tabela 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
	Tabela nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	12.855 udziałów po 1.000,00 zł Zakład Komunalny Gminy Lubawa Sp. z o.o. Łążyn 22, 14-260 Lubawa Wartość 12.855.000,00 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)
	Tabela 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
	1.170.571,83
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	336.728,88
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
	6.576.844,78
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
	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

.....
(główny księgowy)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia		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
1.	Wartości niematerialne i prawne	522 820,17	0,00	44 502,28	0,00	44 502,28	0,00	7 558,00	0,00	7 558,00	559 764,45	522 820,17	0,00	33 957,19	0,00	33 957,19	7 558,00	549 219,36	0,00	10 545,09
2.	Środki trwałe	69 499 690,05	0,00	5 708 719,07	0,00	5 708 719,07	100 438,65	128 024,11	262 675,21	491 137,97	74 717 271,15	32 535 466,94	0,00	2 932 700,19	0,00	2 932 700,19	142 804,77	35 325 362,36	36 964 223,11	39 391 908,79
2.1	Grunty	2 177 684,92	0,00	29 335,88	0,00	29 335,88	1 502,77	24 757,90	6,77	26 267,44	2 180 753,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 177 684,92	2 180 753,36
2.2	Budynki i lokale	22 571 886,45	0,00	1 353 957,56	0,00	1 353 957,56	0,00	87 995,12	0,00	87 995,12	23 837 848,89	8 919 233,76	0,00	532 096,70	0,00	532 096,70	24 565,24	9 426 765,22	13 652 652,69	14 411 083,67
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 154 193,16	0,00	3 339 471,19	0,00	3 339 471,19	0,00	0,00	227 698,80	227 698,80	35 265 965,55	12 197 028,54	0,00	1 432 127,49	0,00	1 432 127,49	0,00	13 629 156,03	19 957 164,62	21 636 809,52
2.4	Kotły i maszyny energetyczne	1 139 599,82	0,00	42 796,23	0,00	42 796,23	0,00	0,00	0,00	0,00	1 182 396,05	980 620,94	0,00	18 344,16	0,00	18 344,16	0,00	998 965,10	158 978,88	183 430,95
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	403 442,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	403 442,02	313 482,88	0,00	63 186,61	0,00	63 186,61	0,00	376 669,49	89 959,14	26 772,53
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	60 113,65	0,00	32 997,10	0,00	32 997,10	0,00	0,00	19 497,10	19 497,10	73 613,65	39 143,03	0,00	4 030,18	0,00	4 030,18	0,00	43 173,21	20 970,62	
2.7	Urządzenia techniczne	881 557,37	0,00	64 676,72	0,00	64 676,72	71 435,88	0,00	0,00	71 435,88	874 798,21	681 498,10	0,00	40 373,62	0,00	40 373,62	59 995,90	661 875,82	200 059,27	212 922,39
2.8	Środki transportu	2 692 683,37	0,00	220 000,00	0,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 912 683,37	2 194 794,28	0,00	162 481,37	0,00	162 481,37	0,00	2 357 275,65	497 889,09	555 407,72
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	7 418 529,29	0,00	625 484,39	0,00	625 484,39	27 500,00	15 271,09	15 472,54	58 243,63	7 985 770,05	7 209 665,41	0,00	680 060,06	0,00	680 060,06	58 243,63	7 831 481,84	208 863,88	154 288,21
	RAZEM	70 022 510,22	0,00	5 753 221,35	0,00	5 753 221,35	100 438,65	135 582,11	262 675,21	498 695,97	75 277 035,60	33 058 287,11	0,00	2 966 657,38	0,00	2 966 657,38	150 362,77	35 874 581,72	36 964 223,11	39 402 453,88

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka nr 100/4 obręb 0004 Gierłoż Polska	Powierzchnia (m ²)	1700	0	0	1700
		Wartość (zł)	3923,97	0	0	3923,97
2.	Działka nr 48 obręb 0006 Gutowo	Powierzchnia (m ²)	1500	0	0	1500
		Wartość (zł)	3462,31	0	0	3462,31
3.	Działka nr 303/1 obręb 0006 Gutowo	Powierzchnia (m ²)	1000	0	0	1000
		Wartość (zł)	2308,21	0	0	2308,21
4.	Działka nr 79/7 obręb 0013 Mortęgi	Powierzchnia (m ²)	1100	0	0	1100
		Wartość(zł)	2539,03	0	0	2539,03
5.	Działka nr 79/8 obręb 0013 Mortęgi	Powierzchnia (m ²)	800	0	0	800
		Wartość(zł)	1846,57	0	0	1846,57
6.	Działka nr 79/10 obręb 0013 Mortęgi	Powierzchnia (m ²)	500	0	0	500
		Wartość (zł)	1154,10	0	0	1154,10
7.	Działka nr 79/11 obręb 0013 Mortęgi	Powierzchnia (m ²)	500	0	0	500
		Wartość (zł)	1154,10	0	0	1154,10
8.	Działka nr 81/1 obręb 0013 Mortęgi	Powierzchnia (m ²)	1757	0	0	1757
		Wartość(zł)	4055,52	0	0	4055,52
9.	Działka nr 44/12 obręb 0016 Prątnica	Powierzchnia (m ²)	1738	0	0	1738
		Wartość (zł)	4011,67	0	0	4011,67
10.	Działka nr 398/2 obręb 0018 Rożental	Powierzchnia (m ²)	1100	0	0	1100
		Wartość (zł)	2539,03	0	0	2539,03
11.	Działka nr 666/12 obręb 0020 Samplawa	Powierzchnia (m ²)	1142	0	0	1142
		Wartość (zł)	924,91	0	0	924,91
12.	Działka nr 666/13 obręb 0020 Samplawa	Powierzchnia (m ²)	595	0	0	595
		Wartość (zł)	1373,38	0	0	1373,38
13.	Działka nr 666/14 obręb 0020 Samplawa	Powierzchnia (m ²)	602	0	0	602
		Wartość (zł)	1389,54	0	0	1389,54
14.	Działka nr 41/11 obręb 0021 Szczepankowo	Powierzchnia (m ²)	927	0	0	927
		Wartość (zł)	347,42	0	0	347,42
15.	Działka nr 41/25 obręb 0021 Szczepankowo	Powierzchnia (m ²)	296	0	0	296
		Wartość (zł)	110,94	0	0	110,94
	Razem	Powierzchnia (m ²)	15257	0	0	15257
		Wartość (zł)	31140,70	0,00	0,00	31140,70

Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stna na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	809	5 704,16	0,00	0,00	5 704,16
	Razem	5 704,16	0,00	0,00	5 704,16

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	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności od dłużników alimentacyjnych	2 352 544,09	339 582,28	0,00	67 095,81	2 625 030,56
	Razem	2 352 544,09	339 582,28	0,00	67 095,81	2 625 030,56