

Załącznik Nr 5

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Rojewo Rojewo 8 88-111 ROJEWO	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 000547069		sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	2 449 520,51
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Mirosława Kaczmarek
(główny księgowy)

2019.02.05
rok mies. dzień

Rafał Sebastian Żurowski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Mirosława Kaczmarek
(główny księgowy)

2019.02.05
rok mies. dzień

Rafał Sebastian Żurowski
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Rojewo
1.2	siedzibę jednostki
	Rojewo
1.3	adres jednostki
	Rojewo 8, 88-111 Rojewo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. PKD 84.11Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01 – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - Załącznik Nr 1.
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 Nr 2
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 wieczystie
	Załącznik Nr 3
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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 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 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
	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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	185.569,36 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
	Załącznik Nr 5
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

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Omówienie przyjętych zasad (polityki)

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych raz w roku, według stanu na koniec danego roku. Ponadto środki trwałe o wartości początkowej 3.500,00 zł do 10.000,00 zł ujęte do końca 2017 r. na koncie 011 są nadal umarzane wg zasad ustalonych dla nich w momencie przyjęcia ich do użytkowania.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble i dywany,
 - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 50,00 zł – 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. Środki trwałe wprowadza się do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w dniu przekazania ich do używania. Środki trwałe finansowane są ze środków inwestycyjnych. Podlegają umorzeniu stopniowo (z wyjątkiem gruntów). Umorzenie nalicza się według stawek amortyzacyjnych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 071 - *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*. Amortyzacja obciąża konto 400 – *Amortyzacja*. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W przypadku ujawnienia środka trwałego nieobjętego dotychczas ewidencją, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek został wprowadzony do ewidencji środków trwałych. W podległych jednostkach budżetowych środki trwałe zaliczane są od kwoty powyżej 3.500,00 zł, zgodnie z obowiązującą polityką zasad rachunkowości w danej jednostce.
9. Składniki majątku o wartości:
 - nie przekraczającej 50,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;

- w przedziale powyżej 50,00 zł – do 10.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe i są amortyzowane w całości w dniu przyjęcia do użytkowania (konto 072).
- 10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.
- 11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- 12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO (pierwsze weszło pierwsze wyszło).
- 13. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- 14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
- 15. Zobowiązania finansowe (kredyty i pożyczki) wycenia się w wartości nominalnej.
- 16. Zaangażowanie to wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie wydatków budżetowych.

Urząd Gminy Rojewo
88-111 Rojewo 8
Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

Załącznik Nr 2

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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)		
			aktualizacja	przychód (nabycie)		przemieszczenie wewnętrzne*	zbycie			likwidacja	Inne w tym przekazane przemieszczone wewnętrznie)*
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	139.875,30									139.875,30
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	139.875,30	-	-	-	-	-	-	-	-	139.875,30
1.1.	Grunty	2.181.954,51	-	3.607,00	-	3.607,00	8.193,00	-	-	8.193,00	2.177.368,51
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33.681.443,30	-	2.378.844,81	-	2.378.844,81	-	-	-	-	36.060.288,11
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.618.804,81	-	99.514,90	-	99.514,90	-	3.383,54	-	-	1.714.936,17
1.4.	Środki transportu	125.849,00	-	-	-	-	-	-	-	-	125.849,00
1.5.	Inne środki trwałe	56.920,00	-	-	-	-	-	-	-	-	56.920,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5.)	37.664.971,62	-	2.482.455,71	-	2.482.455,71	8.193,00	3.383,54	-	8.193,00	40.135.361,80

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku			Ogółem umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Ogółem umorzenia (18+19+20)	Umorzenie – stan na koniec roku (13+17+21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	94.643,28	-	6.800,43	-	6.800,43	-	-	-	-	101.443,71	45.232,02	38.431,59
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	94.643,28	-	6.800,43	-	6.800,43	-	-	-	-	101.443,71	45.232,02	38.431,59
1.1.	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11.721.709,56	-	1.287.236,36	-	1.287.236,39	-	-	-	-	13.008.516,95	21.959.733,74	23.051.771,16
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.158.273,00	-	90.793,19	-	90.793,19	-	-	-	-	1.249.066,19	460.531,81	465.869,98
1.4.	Środki transportu	109.822,93	-	6.097,27	-	6.097,27	-	-	-	-	115.920,20	16.029,07	9.928,80
1.5.	Inne środki trwałe	32.752,00	-	12.784,00	-	12.784,00	-	-	-	-	45.536,00	24.168,00	11.384,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5.)	13.022.557,49	-	1.396.910,85	-	1.396.910,85	-	-	-	-	14.419.468,34	24.642.414,13	25.716.322,45

* Przez przenieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia.
Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Urząd Gminy Rojewo
88-111 Rojewo 8
Nazwa i adres jednostki
(pieczęćka)

Załącznik Nr 3

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto (od Skarbu Państwa)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto	Wyszczególnienie – jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie dokumentów (ewidencji, w tym księgowej – podłączyć wykaz z nr działek, położeniem i wartością)	powierzchnia (m ²) wartość (zł)	- -	- -	- -	- -
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustalona na podstawie szacunku	powierzchnia (m ²) wartość (zł)	5,8788 ha 47.938,00 zł	- -	- -	5,8788 ha 47.938,00 zł
	Ogółem:	powierzchnia (m²) wartość (zł)	5,8788 ha 47.938,00 zł	- -	- -	5,8788 ha 47.938,00 zł

Prawo wieczystego użytkowania gruntów (wskazana Gmina Rojewo) jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku. Wartość gruntów, gdzie jest prawo wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej.

Urząd Gminy Rojewo
88-111 Rojewo 8
Nazwa i adres jednostki

Załącznik Nr 4

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu odsetek od podatków i opłat	1.000.217,21	142.669,80	-	-	1.142.887,01
2.	Odpis aktualizujący należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej	187.574,44	-	- 346,58	-	187.227,86
3.	Odpis aktualizujący należności z tytułu funduszu alimentacyjnego	1.119.059,06	346,58	-	-	1.119.405,64
...						
	Ogółem:	2.306.850,71	143.016,38	- 346,58	-	2.449.520,51

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, 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)

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Wykaz inwestycji na 31.12.2018 r.

Lp.	Nazwa	Kwota zł
1	Kanalizacja Rojewo-Liszkowo	69.906,00
2	Podwozie Turbo Daily	60.000,00
3	Dofinansowanie samochodu - komisariat	7.000,00
4	Chodnik przy drodze wojewódzkiej Rojewo - Złotniki Kujawskie	7.995,00
5	Kotłownia ZOZ Rojewo	9.200,00
6	Oświetlenie ulic gminy Rojewo	1.300,00
7	Kanalizacja Rojewo – II etap	1.599,00
8	Oczyszczalnia SP Rojewice	16,05
9	Zakup działki Płonkówko	9.550,50
10	Świetlica wiejska w m. Rojewice	8.826,00
11	Budowa łącznika pomiędzy gimnazjum a halą sportową	16.974,00
12	Budowa sieci kanalizacyjnej na terenie 5 miejscowości	116.599,00
13	Gospodarka wodno - kanaliz. w aglomeracjach	43.535,00
14	Wydzielenie i wykup gruntów pod przepompownię ścieków	11.990,00
15	Wykup gruntów pod przepompownię w m. Ściborze	11.158,90
16	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	28.782,00
17	Rozbudowa pomieszczenia socjalnego przy budynku OSP Rojewice	4.999,95
18	Budowa sieci kanaliz. i wodociągowej w centrum m. Rojewo	20.172,00
19	Budowa chodnika w m. Jezuicka Struga	10.000,00
20	Infostrada W K-P Geoportal JST oraz e-usługi	15.959,56
21	Infostrada W K-P Geoportal JST oraz e-usługi	2.816,39
22	Przebudowa placu zabaw i budowa siłowni zewnętrznej w Rojewie	6.650,00
23	Przebudowa placu zabaw i budowa siłowni w Jezuickiej Strudze	3.200,00
24	Przebudowa placu zabaw i budowa siłowni zewnętrznej w Rojewicach	3.400,00
25	Budowa boiska sportowego w Rojewicach	4.500,00
	Razem:	476.129,35