

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA SIERADZ
1.2	siedzibę jednostki
	UL. ARMII KRAJOWEJ 5, 98-200 SIERADZ
	adres jednostki
	UL. ARMII KRAJOWEJ 5, 98-200 SIERADZ
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	JEDNOSTKA SAMORZĄDOWA ; do zakresu działania należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018- 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według: 1) cen nabycia, 2) kosztów wytworzenia, 3) ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe jak: 1) Książki i inne zbiory biblioteczne, 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno- wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, 3) Odzież i umundurowanie, 4) Meble i dywany, 5) Inwentarz żywy, 6) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania. 3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. 4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 500zł . 5. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: 1) Meble, 2) Komputery,

3) Maszyny do liczenia, 4) Sprzęt audiowizualny, 5) Aparaty fotograficzne, 6) Elektronarzędzia, 7) Lodówki, 8) Odkurzacze, 9) Klimatyzatory, 10) Aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe, 11) Sprzęt elektroniczny. 6. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 7. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku. 8. Nowo przyjęte środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. 9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych. 10. Środki trwale w budowie, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 11. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia. 12. Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się: 1) W cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenie nabycia netto, 2) W cenie nabycia przeszacowanej do wyższej od niej ceny rynkowej – do czasu sprzedaży lub utraty wartości przez aktywa trwale różnicę z przeszacowania odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, 3) W wartości godziwej, a więc w kwocie, za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej między zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami, 4) W skorygowanej cenie nabycia, jeżeli został dla nich określony termin wymagalności. 13. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne. Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy: 1) Według ceny (wartości) rynkowej, 2) Według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, 3) W skorygowanej cenie nabycia, jeżeli został dla nich określony termin wymagalności. 14. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami. 15. Na dzień powstania zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koncie każdego kwartału. 16. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. 17. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. 18. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaż walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych i rozlicza się na koncie każdego miesiąca.
--

	19. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu (cenach nabycia). Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników. 20. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej. 21. Stanu produkcji w toku na koniec okresu nie wycenia się. 22. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych: Dla zakupionych materiałów (towarów) prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości) 23. Gdy ceny zakupu (nabycia) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu. Przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka nabyła najwcześniej (art. 34 ust. 4 pkt 3 ustawy o rachunkowości). 24. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. 25. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.
5.	inne informacje
	Brak
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
	➤ wartość na początek roku obrotowego - 75 554 732,28zł w tym: Grupa 0- 6 295 612,80zł Grupa 1- 26 224 278,10zł Grupa 2- 37 353 796,82zł Grupa 3- 36 822,23zł Grupa 4- 307 377,46zł Grupa 5- 1 132 708,66zł Grupa 6- 2 426 556,33zł Grupa 7- 1 639 368,28 zł Grupa 8- 138 211,60zł ➤ zwiększenie wartości wskutek nabycia – 5 919 236,17zł w tym: Grupa 0- 38 168,00 Grupa 1- 50 000,00 Grupa 2- 5 773 647,17 Grupa 3- 20 000,00 Grupa 4- 0,00 Grupa 5- 23 900,00 Grupa 6- 13 521,00 Grupa 7- 0,00 Grupa 8- 0,00 ➤ zmniejszenie wartości wskutek przemieszczenia wewnętrznego tj. przeniesienia środków trwałych do wartości 10 000,00zł na wyposażenie w użytkowaniu- 967 310,77zł w tym: Grupa 0- 0,00 Grupa 1- 126 975,34 Grupa 2- 33 517,50 Grupa 3- 0,00 Grupa 4- 132 793,65

Grupa 5- 84 863,66

Grupa 6- 446 914,02

Grupa 7- 4 035,00

Grupa 8- 138 211,60

- zmniejszenie wartości wskutek likwidacji, przekazaniu darowizny- 75 971,21zł w tym:

Grupa 0- 221,00

Grupa 1- 5 253,82

Grupa 2- 0,00

Grupa 3- 0,00

Grupa 4- 15 801,80

Grupa 5- 0,00

Grupa 6- 54 694,59

Grupa 7- 0,00

Grupa 8- 0,00

- stan na koniec roku obrotowego- 80 430 686,47zł, w tym:

Grupa 0- 6 333 559,80

Grupa 1- 26 142 048,94

Grupa 2- 43 093 926,49

Grupa 3- 56 822,23

Grupa 4- 158 782,01

Grupa 5- 1 071 745,00

Grupa 6- 1 938 468,72

Grupa 7- 1 635 333,28

Grupa 8- 0,00

- umorzenie wg stanu na początek roku obrotowego 19 719 155,76zł, w tym:

Grupa 0- 0,00

Grupa 1- 7 996 163,18

Grupa 2- 8 378 663,08

Grupa 3- 36 822,23

Grupa 4- 233 032,84

Grupa 5- 893 505,09

Grupa 6- 1 315 185,06

Grupa 7- 781 341,10

Grupa 8- 84 443,18

- zmniejszenie umorzenia wskutek przemieszczenia wewnętrznego i w skutek likwidacji – 634 379,53zł w tym:

Grupa 0- 0,00

Grupa 1- 120 468,35

Grupa 2- 7 288,09

Grupa 3- 0,00

Grupa 4- 124 624,31

Grupa 5- 53 883,43

Grupa 6- 243 554,47

Grupa 7- 117,70

Grupa 8- 84 443,18

- amortyzacja za rok obrotowy- 2 650 686,20zł, w tym:

Grupa 0- 0,00

Grupa 1- 649 865,11

Grupa 2- 1 607 622,41

Grupa 3- 116,67

Grupa 4- 18 880,28

Grupa 5- 99 931,98

Grupa 6- 147 219,20

Grupa 7- 127 050,55

Grupa 8- 0,00

- stan umorzeń na koniec roku obrotowego- 21 735 462,43zł, w tym:

	Grupa 0- 0,00 Grupa 1- 8 525 559,94 Grupa 2- 9 978 997,40 Grupa 3- 36 938,9 Grupa 4- 127 288,81 Grupa 5- 939 553,64 Grupa 6- 1 218 849,79 Grupa 7- 908 273,95 Grupa 8- 0,00 ➤ wartość netto środków trwałych ogółem na początek roku obrotowego- 55 835 576,52zł, w tym: Grupa 0- 6 295 612,80 Grupa 1- 18 228 114,92 Grupa 2- 28 975 133,74 Grupa 3- 0,00 Grupa 4- 74 344,62 Grupa 5- 239 203,57 Grupa 6- 1 111 371,27 Grupa 7- 858 027,18 Grupa 8- 53 768,42 ➤ wartość netto środków trwałych ogółem na koniec roku obrotowego- 58 695 224,04zł, w tym: Grupa 0- 6 333 559,80 Grupa 1- 17 616 489,00 Grupa 2- 33 114 929,09 Grupa 3- 19 883,33 Grupa 4- 31 493,20 Grupa 5- 132 191,36 Grupa 6- 719 618,93 Grupa 7- 727 059,33 Grupa 8- 0,00
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dysponujemy takimi informacjami
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
	Nie dotyczy
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
	7 348,49 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	14009 udziałów na kwotę 7 004 500,00 zł w MPWiK sp z o.o. w Sieradzu 10 udziałów na kwotę 10 000,00 zł w Spółce z o.o. Warta w Sieradzu

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)
	Nie dotyczy
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
	1 771 860,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 040 620,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	4 310 000,00 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.	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
	Gmina Sieradz w 2008 roku udzieliła poręczenia Miejskiemu Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sieradzu pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Zgodnie z umową poręczenia Gmina poręcza za wszystkie zobowiązania Dłużnika do kwoty 7 211 405,31 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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	536 374,22 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	➤ świadczenia wynikające z przepisów dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy- 26 632,03zł ➤ wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń- 15 272 468,97zł ➤ dodatek wiejski- 310 617,89zł ➤ badania okresowe- 12 496,00zł ➤ szkolenia pracowników- 69 333,81zł ➤ podróże służbowe- 38 548,21zł ➤ świadczenia wypłacane z funduszu socjalnego- 509 034,37zł
1.16.	inne informacje
	Brak

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
	Nie dotyczy
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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez Beata
Wojcik: Oniad, Sieradz
Data: 2019.04.29 11:33:03 CEST

(główny księgowy)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez Jarosław
Kazmierczak: Oniad, Sieradz
Data: 2019.04.29 11:33:53 CEST

(kierownik jednostki)