

INFORMACJA
DODATKOWA

RAZEM GMINA
ZA 2018 R.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Sanok
1.2	siedzibę jednostki
	38-500 Sanok, ul Kościuszki 23
1.3	adres jednostki
	38-500 Sanok ul. Kościuszki 23
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, działalność oświatowa, pomoc społeczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Dane analityczne wg. zestawienia obrotów i sald kont analitycznych środków trwałych i WNiP oraz materiałów.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29-09-1994 (tekst jednolity Dz.U. z 2016 poz. 1047 z późn.zm.) oraz ustawą o finansach publicznych z dnia 27-08-2009 r. (Dz. U. z 2017r. poz. 2077), uwzględniając zasady rachunkowości określone w RMRiF z dnia 13-09-2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów JST, JB, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).</p> <p>Aktywa trwałe jak również wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia.</p> <p>Środki trwałe i WNiP amortyzuje się stopniowo, metodą liniową zgodnie ze stawkami amortyzacji wynikającymi z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych a zawarte w Rozporządzeniu RM z dnia 03.10.2016 rok w sprawie KŚT (Dz. U. z 2016, poz. 1864).</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe, za wyjątkiem gruntów, umarza się jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego lub przekazania środka trwałego.</p> <p>W działalności oświatowej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 tys. zł. umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł. amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o pod. od osób prawnych. Stany i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.</p> <p>W działalności pomocy społecznej środki trwałe wycenia się wg. cen nabycia, wartości niematerialne i prawne wycenia się wg. cen nabycia, stawki umorzeniowo-amortyzacyjne stosuje się wg. przepisów o podatku od osób prawnych, koszty ewidencjonowane są w momencie ich powstania wg. podziałek klasyfikacji planu finansowego, oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych – jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych.</p>
5.	inne informacje
	<p>Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 finansowane ze środków na bieżące wydatki wyceniane są wg cen nabycia a odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. W ewidencji pozostałych środków trwałych stosuje się uproszczenia:</p> <p>1/ o wartości jednostkowej do 200 zł zwolnione są z obowiązku ewidencjonowania, a w dniu ich zakupu zostają zakwalifikowane bezpośrednio w koszty,</p> <p>2/ o wartości jednostkowej od 201 do 500 zł objęte zostają pozabilansową ewidencją ilościową.</p> <p>3/ o wartości jednostkowej od 501 do 9.999 zł ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie ujmuje się na koncie 072,</p> <p>4/ książki i zbiory biblioteczne ujmowane są w ewidencji ilościowej.</p> <p>Na początek roku obrotowego stan pozostałych środków trwałych i jednocześnie wartość ich umorzenia to kwota 3.333.684,73 zł. W ciągu roku nastąpił wzrost środków i na koniec roku wynosił 3.669.337,26</p>
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 i Tabela nr 2 w załączeniu
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 finansowych
	Brak odpisów aktualizacyjnych w 2018 roku
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Wartość gruntów Gminy Sanok przekazana w użytkowanie wieczyste innym podmiotom na początek okresu wynosiła 781.389,23 zł i została zmniejszona o kwotę 32.600,00 zł w wyniku rozwiązania umów na użytkowanie wieczyste. Kwota 27.816,00 zł to wartość gruntów sprzedanych na rzecz użytkownika wieczystego, natomiast kwota 4.784,00 zł to wartość gruntu, która po rozwiązaniu umowy użytkowania wieczystego przeszła na rzecz zasobów gminy Sanok bez żadnego rozliczenia wzajemnego z wcześniejszym użytkownikiem. Na koniec okresu wartość ww. gruntów to kwota 748.789,23 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
	Brak ww. środków trwałych.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

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)

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

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

b)	powyżej 3 do 5 lat

c)	powyżej 5 lat

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

1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

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

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

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

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	nagrody jubileuszowe 229.878,68 odprawy emerytalne 129.443,90 ekwiwalenty urlopowe 51.844,27 świadczenia urlopowe 224.939,68
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

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

2.5.	inne informacje

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

Agnieszka Haduch

.....
(główny księgowy)

2019-04-25

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Anna Hałas

.....
(kierownik jednostki)

Sporządziła Iwona Chrzęszcz

Tabela nr 1

RAZEM UG+SAPO+GOPS ZA 2018 ROK

Zmiany wartości środków trwałych, WNIP (wartość brutto)

LP	Grupa	Opiszenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2018	Zwiększenia				Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej 10+11+12+13	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018	
				z zakupu	wzrostające z tytułu budowlano-inwestycyjnej	nieodpłatnie otrzymane	inne	Ogółem zwiększenie wartości początkowej 5+6+7+8	nieodpłatnie przekazane	sprzedaż	likwidacja			inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.		Środki trwałe, w tym:	139 920 747,61 zł	466 049,70 zł	9 736 713,22 zł	49 385,00 zł	2 785 465,00 zł	13 037 612,92 zł	30 274,00 zł	64 937,37 zł	26 646,68 zł	50 000,00 zł	171 858,05 zł	152 786 502,48 zł
a)	0	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	20 496 512,37 zł	60 693,80 zł	- zł	49 385,00 zł	2 739 465,00 zł	2 849 543,80 zł	30 274,00 zł	35 675,00 zł	- zł	- zł	65 949,00 zł	23 280 107,17 zł
b)	1,2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	111 766 771,87 zł	86 930,81 zł	9 736 713,22 zł	- zł	46 000,00 zł	9 869 644,03 zł	- zł	29 262,37 zł	- zł	50 000,00 zł	79 262,37 zł	121 557 153,53 zł
c)	3,4,5	urządzenia techniczne i maszyny	3 553 898,67 zł	216 219,09 zł	- zł	- zł	- zł	216 219,09 zł	- zł	- zł	20 116,09 zł	- zł	20 116,09 zł	3 750 001,67 zł
d)	6	środki transportu	2 945 764,83 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	2 200,00 zł	- zł	2 200,00 zł	2 943 564,83 zł
e)	8	inne środki trwałe (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie)	1 157 799,87 zł	102 206,00 zł	- zł	- zł	- zł	102 206,00 zł	- zł	- zł	4 330,59 zł	- zł	4 330,59 zł	1 255 675,28 zł
2.		Wartości niematerialne i prawne, w tym:	829 320,79 zł	263 928,20 zł	- zł	- zł	- zł	263 928,20 zł	- zł	- zł	37 556,47 zł	- zł	37 556,47 zł	1 055 692,52 zł
a)		Licencje na użytkowanie programów komputerowych	215 801,14 zł	24 197,92 zł	- zł	- zł	- zł	24 197,92 zł	- zł	- zł	11 283,61 zł	- zł	11 283,61 zł	228 715,45 zł
b)		Oprogramowania komputerowe	613 519,65 zł	239 730,28 zł	- zł	- zł	- zł	239 730,28 zł	- zł	- zł	26 272,86 zł	- zł	26 272,86 zł	826 977,07 zł

sporządziła Iwona Chrzęszcz

Tabela nr 2

RAZEM UG+SAPO+GOPS ZA 2018 ROK

Zmiany wartości środków trwałych, WNiP (umorzona)

LP	Grupa	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2018	Zwiększenia				Ogółem zwiększenie wartości początkowej 5+6+7+8	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej 10+11+12+13	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 4+9-14
				planowa	poza-planowa	z aktualizacji wyceny	inne		nieodpłatnie przekazane	sprzedaż	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.		Środki trwałe, w tym:	24 573 743,46 zł	4 446 074,81 zł	- zł	- zł	10 000,00 zł	4 456 074,81 zł	- zł	27 862,40 zł	26 646,58 zł	5 808,22 zł	60 317,30 zł	28 969 500,97 zł
a)	0	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
b)	1,2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 077 983,09 zł	4 154 048,38 zł	- zł	- zł	10 000,00 zł	4 164 048,38 zł	- zł	27 862,40 zł	- zł	5 808,22 zł	33 670,62 zł	22 208 360,85 zł
c)	3,4,5,6	urządzenia techniczne i maszyny	2 928 451,47 zł	136 724,52 zł	- zł	- zł	- zł	136 724,52 zł	- zł	- zł	20 116,09 zł	- zł	20 116,09 zł	3 045 059,90 zł
d)	7	środki transportu	2 750 478,06 zł	59 462,92 zł	- zł	- zł	- zł	59 462,92 zł	- zł	- zł	2 200,00 zł	- zł	2 200,00 zł	2 807 740,98 zł
e)	8	inne środki trwałe (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie)	816 830,84 zł	95 838,99 zł	- zł	- zł	- zł	95 838,99 zł	- zł	- zł	4 330,59 zł	- zł	4 330,59 zł	908 339,24 zł
2.		Wartości niematerialne i prawne, w tym:	673 083,07 zł	244 767,84 zł	- zł	- zł	- zł	244 767,84 zł	- zł	- zł	37 556,47 zł	4 305,00 zł	41 861,47 zł	875 989,44 zł
a)		Licencje na użytkowanie programów komputerowych	215 801,14 zł	28 502,92 zł	- zł	- zł	- zł	28 502,92 zł	- zł	- zł	11 283,61 zł	4 305,00 zł	15 588,61 zł	228 715,45 zł
b)		Oprogramowania komputerowe	457 281,93 zł	216 264,92 zł	- zł	- zł	- zł	216 264,92 zł	- zł	- zł	26 272,86 zł	- zł	26 272,86 zł	647 273,99 zł

Sporządziła Iwona Chrzęszcz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Sanok ul.Kościuszki 23 38-500 SANOK	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 370440749		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)	0,00
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	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

Agnieszka Aldona Haduch
(główny księgowy)

2019.04.25
rok mies. dzień

Anna Hałas
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Aldona Haduch
(główny księgowy)

2019.04.25
rok mies. dzień

Anna Hałas
(kierownik jednostki)