


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Regnów Regnów 96-232 REGNÓW	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Numer identyfikacyjny REGON 750148437		<p style="text-align: center;">FCC9F0394E477F6C</p> 

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

Alina Szczeguńska
(główny księgowy)

2019.04.29
rok mies. dzień

MARIUSZ CHEBA
(kierownik jednostki)



Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Alina Szczegulska
(główny księgowy)

2019.04.29
rok mies. dzień

MARIUSZ CHEBA
(kierownik jednostki)



Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Gminy Regnów za rok 2018

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Regnów
1.2	siedzibę jednostki Regnów
1.3	adres jednostki Regnów 95, 96-232 Regnów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Zgodnie z GUS podstawowy przedmiot działalności jednostki to kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, w tym: 1.zadań własnych wynikających z ustaw, Statutu Gminy i uchwał Rady Gminy, 2.zadań zleconych z zakresu administracji rządowej nałożonych na Gminę z mocy ustaw, 3.zadań przyjętych w drodze porozumień z organami administracji rządowej, 4.zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.
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 zawiera dane łączne. Jednostki objęte łącznym sprawozdaniem: Urząd Gminy w Regnowie, Szkoła Podstawowa w Regnowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Regnowie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Aktywa i pasywa jednostek budżetowych wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych . Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: 1) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. 10.000,00zł. traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w dniu przyjęcia do użytkowania, Natomiast przekraczające wartość 10.000,00 umarza się w 50% w dwóch kolejnych latach . 2) Środki trwałe w zależności od sposobu nabycia, wycenia się według: a) ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie, obejmuje ogół kosztów dotyczących, danej inwestycji, od dnia rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania inwestycji oraz związane z nimi różnice kursowe, po odjęciu przychodów z tego tytułu, a także inne koszty bezpośrednio związane z nabyciem bądź budową danego środka

trwałego,

b) wartości, po aktualizacji wyceny środków trwałych i dotychczasowego umorzenia, które dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów,

c) według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności, kiedy aktywa przyjęto nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny,

d) środki trwale otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości określonej w decyzji.

e) Środki trwale umarżane są według stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki konto „800”

3) grunty według cen nabycia według wartości księgowej. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie będzie podlegała aktualizacji.

4) środki trwale w budowie (inwestycje rozpoczęte) wycenia się w wysokości ogółu kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem lub wytworzeniem środka trwałego, w szczególności dokumentacji projektowej nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową (m.in. opłaty notarialne, sądowe itp. badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy założenia stref ochronnych i zieleni nadzoru autorskiego i inwestorskiego ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

5) Pozostałe środki trwale to środki trwale, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

a) Pozostałe środki trwale obejmują środki trwale o wartości początkowej nie przekraczającej 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 momencie oddania do używania.

b) Przedmioty, których wartość zakupu przekracza 100 zł (GOPS) lub 200 zł, ale nie jest wyższa niż wartość przedmiotu podlegającego zaliczeniu do środka trwałego, ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej w książce inwentarzowej i podlegają one inwentaryzacji na zasadach i w terminach ustalonych dla pozostałych składników majątkowych.

6) materiały wycenia się według cen nabycia takiego samego lub podobnego składnika majątkowego.

Zakupione materiały biurowe obciążają koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Materiały biurowe przekazywane są pracownikom do bezpośredniego zużycia na danym stanowisku pracy.

Materiały elektroniczne (części do komputerów i sprzętu elektronicznego) ewidencjonuje się ilościowo na kartotece a ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Materiały te przekazywane są pracownikowi odpowiedzialnemu za informatykę .

7) długoterminowe aktywa finansowe nabyte lub powstałe aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania, według ceny nabycia lub zakupu.

8) środki pieniężne (złote polskie) oraz fundusze wycenia się według ich w wartości nominalnej;

9) należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu, należności wycenia się na koniec roku w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności;

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z

	<p>zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu wartości o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>Należności wymagalne są to wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione i umorzone. Są to należności wymagalne budżetu gminy oraz podległych jednostek organizacyjnych. Należności wykazuje się w wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania wycenia się na koniec roku w kwocie wymagającej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej);</p> <p>10) odsetki od należności i zobowiązań - w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości należnych odsetek na koniec tego kwartału.</p> <p>11) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości;</p> <p>12) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.</p> <p>13) Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p>
5.	Inne informacje
	<p>Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach budżetowych</p> <p>1. Wynik finansowy jednostek budżetowych ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>2. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>1) polega na przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:</p> <p>a) kosztów działalności (Wn konta 4010,402,403,404,405,409),</p> <p>b) kosztów amortyzacji (wn konya 400),</p> <p>c) kosztów finansowych (Wn konta 751),</p> <p>d) kosztów operacyjnych (Wn konta 761.</p> <p>2) przeniesienie na stronę Ma konta 860:</p> <p>a) przychodów finansowych (Ma konta 720,</p> <p>b) pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760).</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	<p>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</p> <p>Wg załącznika Nr 1 i Nr 2</p>
1.2	<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>Jednostka nie dysponuje takimi informacjami</p>
1.3	<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>w trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p>
1.4	<p>wartość gruntów użytkowanych wieczystie</p> <p>Nie dotyczy</p>
1.5	<p>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p> <p>Nie dotyczy</p>

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)
	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 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 640.064,63 (w tym kredyty i pożyczki-639.800,00)
b)	powyżej 3 do 5 lat 253.500,00zł (w tym kredyty i pożyczki -253.500,00)
c)	powyżej 5 lat 580.368,74 zł (w tym kredyty i pożyczki -565.800,00)
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
	Gmina Regnów nie posiada takich zobowiązań
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Gmina Regnów nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki
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
	Gmina Regnów nie posiada zobowiązań warunkowych, nie udzielała gwarancji i poręczeń
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
	<p>Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych, nieistotnych co do wyniku wielkości kosztów oraz kosztów z tego samego tytułu przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości. Dotyczy to m.in. prenumeraty czasopism. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się stosowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów. W przypadku polis ubezpieczeniowych raty płatne w roku bieżącym ujmuje się bezpośrednio w kosztach bieżącego roku. Natomiast raty, których termin płatności przypada na kolejny rok księgowane są na rozliczeniach międzyokresowych kosztów.</p> <p>Na koncie rozliczenia międzyokresowe kosztów księgowane są decyzje dotyczące świadczeń, które mają wskazany czas realizacji. Na koniec okresu sprawozdawczego na koncie 640 wykazane jest saldo Wn w kwocie 1.485.598,88 zł, które dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - świadczenia rodzinne 331.124,88 zł - świadczenia wychowawcze 1.089.405,90 zł - fundusz alimentacyjny 15.750,00 zł - świadczenie rodzicielskie 10.258,10 zł - specjalny zasiłek opiekuńczy 20.460,00 zł - zasiłek dla opiekuna 18.600,00 zł.
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych

	w bilansie
	Gmina Regnów posiada ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy niewykazanych w bilansie na kwotę 15.416,00
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych przez jednostki budżetowe Gminy Regnów w trakcie roku obrotowego 2018: 1) z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów – 2.299.238,51 zł 2) z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń – 643.434,41 zł, 3) dodatkowe wynagrodzenia roczne – 186.101,56 zł 4) pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.) – 159.998,55
1.16	Inne informacje
	Umorzenie pozostałych środków trwałych 504.566,49
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
	Koszty poniesione w trakcie roku na wytworzenie środków trwałych w budowie w roku 2018 wyniosły 193.278,73 zł (w tym odsetki 0,00 zł).
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

Alina Szczegulska

2019.04.29

Mariusz Cheba

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)



Załącznik nr 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Grupa majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie		Zmniejszenie		Stan na koniec roku obrotowego
			zakup/budowa	nieodpłatne otrzymanie	likwidacja/sprzedaż	nieodpłatne przekazanie	
1.	Wartości niematerialne i prawne	118.832,25	4.143,44	0,00	3.345,60	0,00	119.630,09
2.	Środki trwałe, w tym:	16.929.678,24	245.579,67	35.196,00	4.964,39	34.950,00	17.170.539,52
a)	grunty	1.744.581,64	0,00	246,00	0,00	0,00	1.744.827,64
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12.410.107,43	228.642,57	0,00	4.964,39	0,00	12.633.785,61
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2.461.816,57	16.937,10	34.950,00	0,00	34.950,00	2.478.753,67
d)	środki transportu	209.003,60	0,00	0,00	0,00	0,00	209.003,60
e)	inne środki trwałe	104.169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.169,00

Załącznik nr 2

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (umorzenia)

Lp.	Grupa majątku trwałego	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Stan umorzeń na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów ogółem na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne	118.832,25	4.143,44	3.345,60	119.630,09	0,00
2.	Środki trwałe, w tym:	7.391.541,19	670.872,16	4.964,39	8.057.448,96	9.113.090,56
a)	grunty					1.744.827,64
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5.430.854,09	441.419,49	4.964,39	5.867.309,19	6.766.476,42
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1.691.422,34	216.162,58	0,00	1.907.584,92	571.168,75
d)	środki transportu	209.003,60	0,00	0,00	209.003,60	0,00
e)	inne środki trwałe	60.261,16	13.290,09		73.551,25	30.617,75

