INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Sochocin
1.2	siedzibę jednostki
	województwo mazowieckie powiat płoński gmina Sochocin
1.3	adres jednostki 09-110 Sochocin ul. Guzikarzy 9
	09-110 Sochocin ul. Guzikarzy 9
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Urząd jest jednostką budżetową gminy. Do zakresu działania urzędu należy wykonywanie zadań własnych gminy, zadań zleconych gminie, zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, pozostałych określonych uchwałami rady i zarządzeniami Wójta
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
a) zakładowy plan kont ustalający:
- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
c) opis systemu komputerowego,
d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

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 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów: opłaty z góry prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie księguje się je w koszty miesiąca w którym zostały poniesione; opłaty za energię elektryczną płatne z góry podlegają zaliczeniu w koszty miesiąca w którym zostały poniesione; rezygnuje się ze spisu z natury na koniec roku paliwa znajdującego się w zbiornikach samochodów i materiałów wydanych pracownikom.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

1) Składniki majątku o wartości początkowej do 200 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie wprowadza składnik do ilościowej ewidencji pozabilansowej.

2) Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 200 zł lecz nie wyższej niż wartość określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Podlegają one ewidencji ilościowo – wartościowej prowadzonej w programie środki trwałe w wydziale finansowym. Umorzenie tych środków następuje jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również : meble i dywany.

3) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej wartość określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych Jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową.
Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

	4) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podwyższają wartość tych środków trwałych, a nieprzekraczające wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. 5) Wszystkie zakupione materiały (poza budowlanymi) przekazuje się do bezpośredniego zużycia i obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Zakupione materiały budowlane ujmuje się na koncie 310 i prowadzi karty magazynowe. Wartość tych zapasów odnosi się w koszty w momencie rozchodu.
5.	inne informacje
	Fundusz jednostki Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej. **Fundusze specjalne** Do funduszy specjalnych zaliczono: - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin. **Wynik finansowy** Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.
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

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)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	169 036,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 036,49
2.	ŚRODKI TRWAŁE	31 480 251,27	0,00	2 937 610,24	0,00	2 937 610,24	0,00	6 711,86	0,00	6 711,86	34 411 149,65
1)	Grunty	2 163 729,00	0,00	15 018,00	0,00	15 018,00	0,00	500,00	0,00	500,00	2 178 247,00
2)	Budynki i lokale	1 169 114,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 169 114,29
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 967 348,28	0,00	2 822 985,29	0,00	2 822 985,29	0,00	0,00	0,00	0,00	29 790 333,57
4)	Kotły i maszyny energetyczne	30 300,00	0,00	44 607,50	0,00	44 607,50	0,00	0,00	0,00	0,00	74 907,50
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	212 144,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 211,86	0,00	6 211,86	205 933,02
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	5 597,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 597,00
8)	Środki transportu	888 743,50	0,00	54 999,45	0,00	54 999,45	0,00	0,00	0,00	0,00	943 742,95
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	43 274,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43 274,32
RAZEM:		31 649 287,76	0,00	2 937 610,24	0,00	2 937 610,24	0,00	6 711,86	0,00	6 711,86	34 580 186,14

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)	Wartości netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	9.
77 270,58	0,00	45 374,53	0,00	45 374,53	0,00	122 645,11	91 765,91	46 391,38
10 067 457,81	0,00	1 461 209,52	0,00	1 461 209,52	4 741,06	11 523 926,27	21 412 793,46	22 887 223,38
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 163 729,00	2 178 247,00
404 009,55	0,00	28 102,86	0,00	28 102,86	0,00	432 112,41	765 104,74	737 001,88
8 672 956,05	0,00	1 365 880,12	0,00	1 365 880,12	0,00	10 038 836,17	18 294 392,23	19 751 497,40
2 909,66	0,00	4 983,64	0,00	4 983,64	0,00	7 893,30	27 390,34	67 014,20
175 959,80	0,00	29 211,78	0,00	29 211,78	4 741,06	200 430,52	36 185,08	5 502,50
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 597,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 597,00	0,00	0,00
767 580,83	0,00	30 753,74	0,00	30 753,74	0,00	798 334,57	121 162,67	145 408,38
38 444,92	0,00	2 277,38	0,00	2 277,38	0,00	40 722,30	4 829,40	2 552,02
10 144 728,39	0,00	1 506 584,05	0,00	1 506 584,05	4 741,06	11 646 571,38	21 504 559,37	22 933 614,76

	Wartość pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych jednorazowo na dzień 31.12.2018 r. wynosi 428 221,13 zł.
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 wieczyście
	Nie występują
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 występują
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)
	W jednostce nie stwierdzono należności wątpliwych, co do których można było dokonać odpisu aktualizującego należności.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie wystąpiły
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
	Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczki i wykupu obligacji komunalnych - 416 096 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Zobowiązania z tytułu pożyczki i wykupu obligacji komunalnych - 593 405 zł
c)	powyżej 5 lat
	Zobowiązania z tytułu wykupu obligacji komunalnych - 3 390 000 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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek - 227 533,94 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- nagrody jubileuszowe 29 176,50 zł - ekwiwalent za urlop 36 960,88 zł - odprawy emerytalne 37 200,00 zł - odprawy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy 43 788,00 zł
1.16.	inne informacje
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
	2 774 719,73 zł
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

SKARBNIK GMINY

mgr Marzanna Kucharzak
(główny księgowy)

2019-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

mgr Jerzy Ryziński
(kierownik jednostki)