

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki: Urząd Miejski w Lipianach
1.2	siedziba jednostki: Lipiany Plac Wolności 1
1.3	adres jednostki: Plac Wolności 1 74-240 Lipiany
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, w tym w szczególności realizacja zadań wynikających z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2018 do 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: sprawozdanie Urzędu Miejskiego w Lipianach nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) W Urzędzie Miejskim w Lipianach stosuje się obligatoryjne zasady wynikające z ustawy o rachunkowości i z przepisów prawa, a ponadto przyjęte zasady rachunkowości wynikające z rodzaju i specyfiki działalności Urzędu Miejskiego opisane w załącznikach do zarządzenia Nr 131/2016 Burmistrza Lipian z dnia 30 grudnia 2016 roku z późniejszymi zmianami. W szczególności: <ul style="list-style-type: none"> – Wartości niematerialne i prawne wycenia się: <ul style="list-style-type: none"> · pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, · otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji, · otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej nadzień 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;

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Oprogramowanie komputerowe stanowiące systemy operacyjne dla komputerów powiększa wartość komputera. Oprogramowanie będące tzw. biurowym (typu Word, Excel itp.) powiązane wyłącznie z jednym komputerem powiększa jego wartość.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

– Środki trwale wycenia się:

- pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
- pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,

- pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dostawcy z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę powyższą można stosować do wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

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

Środki trwałe to środki trwałe ujmowane na koncie 011 o wartości powyżej 10 000 zł, od których odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych jednostka dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujmowane są na koncie 011 a odpisy amortyzacyjne od ich wartości dokonywane są stopniowo.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 lub wyłącznie ewidencji ilościowej. I tak składniki majątku o:

- wartości od 1 000 zł do wartości 10 000 zł oraz:

- a) meble,
- b) radia, telewizory, rzutniki, odtwarzacze oraz inny sprzęt audiowizualny (np. nagrywarki),
- c) aparaty fotograficzne,

pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013;

Do mebli nie zalicza się wieszaków.

- wartości od 200 zł do wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościową prowadzoną w referatach Urzędu Miejskiego oraz na poszczególnych samodzielnych stanowiskach. Ewidencji ilościowej nie podlegają:

- a) komputery i zestawy komputerowe, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011,
b) składniki majątku wymienione w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Ewidencja ilościowa powinna zawierać co najmniej następujące pozycje: l.p., nazwa składnika majątku, jednostka miary, ilość, uwagi. Bezpośredni przełożony decyduje o szczegółowej formie tej ewidencji oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za jej prowadzenie.

- 3) wartości poniżej 200 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu. Nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej z wyjątkiem składników majątku wymienionych w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 200 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 oraz z wyjątkiem komputerów i zestawów komputerowych, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011.

Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z prowadzonej ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej tj.:

- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szczotki, mopy, miski, wycieraczki, ścierki,
- sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filiżanki, kubki, sztućce, termosy, obrusy, ścierki, serwetki,
- zamocowane do podłóża/ściany w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszlone (korkowe, drewniane i z innych tworzyw).
- Zbiory biblioteczne wycenia się:
 - pochodzące z zakupu - według cen zakupu lub cen nabycia,
 - pochodzące z darowizny – według posiadanych dokumentów lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
 - stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
 - sprzedaż zbiorów bibliecznych - według wartości w księgach rachunkowych.
- Dobra kultury wycenia się:
 - pochodzące z zakupu - według cen zakupu lub cen nabycia,
 - pochodzące z darowizny - według posiadanych dokumentów lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
 - otrzymane od innej jednostki - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji - w wartości godziwej,

- stanowiące niedobory w trakcie inwentaryzacji według wartości w księgach rachunkowych.
- Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.
- Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia na dzień nabycia wycenia się po cenach nabycia albo ceny zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą cen udziałów/akcji nabytych najwcześniej.
- Inwestycje krótkoterminowe - na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.
- Należności - wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie

nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

- Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

- Materiały i towary wycenia się według:

- cen zakupu, z tym, że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży tych składników,
- metodą FIFO, czyli; pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła.

- Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości nominalnej niepowiększonej o odsetki.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

- Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 uor, na przewidywane zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W jednostkach budżetowych najczęściej tworzonymi rezerwami są rezerwy na pokrycie kosztów prowadzonych przeciwko jednostce postępowań sądowych.

- Przychody przyszłych okresów to równowartość przychodów, które występują w jednostce z tytułu:

- przychody z tytułu wieczystego użytkowania,
- przychody ze sprzedaży na raty praw własności,

- zaliczek wpłacanych na poczet przyszłych usług, stanowiących dochody budżetowe,
 - z góry opłaconych usług (przede wszystkim najem, dzierżawa), które dotyczą przyszłego okresu.
- Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.
 - Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danego składnika majątku) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.
 - Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.
 - Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.
 - Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że nie są wątpliwe.
 - Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
 - Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować,
 - Operacje gospodarcze, należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na dzień bilansowy, według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.
 - Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową według stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z tym że okres amortyzacji prawa użytkowania wieczystego wynosi 20 lat tj. 5% rocznie.
 - Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
 - W Urzędzie Miejskim ustalono się następujące zasady zwrotu wydatków:
 - zwroty wydatków oraz kosztów uzyskane w tym samym roku budżetowym z Powiatowego Urzędu Pracy oraz z tytułu zwrotu wydatków poniesionych na rzecz lub z winy pracowników przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków;
 - zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych przyjmowane są na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy;

- zwroty/refundacje wydatków uzyskanych w związku z realizacją zadań z udziałem środków pozyskanych, w tym pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poniesionych na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków:
 - przyjmowane są na rachunek dochodów jednostki realizującej zadanie a następnie podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy,
 - lub jeśli tak przewidziano w umowie – bezpośrednio na rachunek budżetu gminy,
 - lub jeśli tak przewiduje umowa - na rachunek bankowy wyodrębniony dla danego projektu a następnie podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy.
- W Urzędzie Miejskim w Lipianach nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników m.in. świadczeń emerytalnych.
- Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do księgowości Urzędu Miejskiego w Lipianach nie później niż do 10 dnia następnego miesiąca, a za rok – do 1 lutego następnego roku. W przypadku wpływu dokumentów po upływie oznaczonych powyżej dni, zdarzenia gospodarcze ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu wpływu dokumentu.
- Stwierdzone błędy popełnione w latach ubiegłych księguje się w następujący sposób:
- Ujawnione skutki błędów nieistotnych księguje się na zasadach ogólnych; odnosząc je odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych
- Korektę spowodowaną usunięciem błędu istotnego ujmuje się na koncie 800 „Fundusz jednostki”. Na potrzeby rachunkowości za błąd nieistotny uznaje się błąd stanowiący maksymalnie 2% sumy bilansowej lub 1% przychodów w zależności od tego, która kwota jest niższa.
- W sytuacji, gdy całkowicie umorzony środek trwały stanowi niedobór nie uznany za zawiniony, to oprócz wyksięgowania wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia tego składnika majątku – podobnie jak w przypadku pozostałych środków trwałych – nie dokonuje się żadnych innych księgowania. Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” księguje się wyłącznie wartość nieumorzoną. Analogicznie postępuje się z ujawnioną nadwyżką pozostałych środków trwałych zakupionych w latach poprzednich i podlegających umorzeniu jednorazowo. Jej ujawnienie nie stanowi pozostałych przychodów operacyjnych.
- Dla celów sprawozdawczych:
 - na potrzeby przedstawienia danych w kolumnie zobowiązania w sprawozdaniu Rb-28S, sporządza się zestawienie zobowiązań w programie Excel;
 - w analityce do konta 221 wyodrębnia się nadpłaty.

	<ul style="list-style-type: none"> – Wyodrębnioną ewidencję prowadzi się, poprzez dodanie wybranych znaków literowych dla zadań lub projektów, jeśli umowa lub porozumienie lub potrzeby w zakresie monitorowania określonej grupy wydatków tego wymagają. – Dopuszcza się ujmowanie na koncie 011 komputerów i zespołów komputerowych o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdalnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki, niezależnie od ich wartości, z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej obowiązującej dla tej grupy środków trwałych. – Dopuszcza się stosowanie e-faktury. E-faktura powinna być niezwłocznie wydrukowana przez pracownika merytorycznego i podlega obiegowi oraz kontroli, jak faktura w formie papierowej. – Nie rzadziej niż na koniec kwartału dokonuje się przebiegowań wydatków związanych z realizacją zadań zleconych – stosowanie do danych przekazanych ze stanowisk merytorycznych. – Zwroty nadpłat oraz zwroty dochodów nienależnie wpłaconych stanowią zmniejszenie dochodów pod warunkiem, że dochody danego rodzaju wystąpiły w okresie sprawozdawczym, w którym zwrot następuje. – Dopuszcza się w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt stosowanie na koncie 130 dodatkowego technicznego zapisu ujemnego. – Dopuszcza się możliwość stosowania uproszczenia polegającego na księgowaniu na koniec roku budżetowego na stronie Wn konta 810 w korespondencji ze stroną Ma konta 800 wartości przekazanych dotacji oraz środków z budżetu na inwestycje. – Zamknięcie miesięcy od stycznia do listopada powinno nastąpić w terminie 40 dni od obowiązującego terminu przekazania ostatniego sprawozdania budżetowego za dany okres. Do zamknięcia miesiąca grudnia stosuje się zasady dotyczące ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych. – Wykaz kont wymienionych w zarządzeniu Burmistrza Lipian należy traktować jako standardową liczbę kont, która w danym okresie sprawozdawczym może być ograniczona do kont służących księgowaniu operacji gospodarczych występujących w jednostce albo w przypadku takiej potrzeby zostanie uzupełniona o inne właściwe konta, w tym przy wykorzystaniu symboli kont, które – według obowiązującego rozporządzenia - nie mają zastosowania w jednostce.
5.	<p>inne informacje:</p> <p>Podstawowymi programami finansowo-księgowymi dopuszczonymi do stosowania w Urzędzie Miejskim w Lipianach są programy, których producentem jest Zakład Systemów Informatycznych SIGID Poznań. Szczegółowe zasady funkcjonowania tych programów zawierają podręczniki/instrukcje użytkownika dostępne w systemie komputerowym danego programu.</p>

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:											
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											
1.1.											
GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH											
Lp	Nazwa grupy rodzajowej	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.	GRUNTY	6 362 349,25	0,00	0,00	278,89	278,89	5 457,34	0,00	278,89	5 736,23	6 356 891,91
2.	BUDYNKI I BUDOWLE	12 274 974,45	0,00	0,00	600,00	600,00	2 275,77	0,00	0,00	2 275,77	12 273 298,68
3.	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	10 454 997,99	0,00	8 499,30	237747,01	246 246,31	0,00	0,00	0,00	0,00	10 701 244,30
4.	MASZYNY I URZĄDZENIA TECHNICZNE	248 577,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248 577,40

5.	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	1 105 528,57	0,00	7 255,00	0,00	7 255,00	0,00	1 450,00	0,00	1 450,00	1 111 333,57
6.	URZĄDZENIA TECHNICZNE	1 555 016,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 555 016,21
7.	ŚRODKI TRANSPORTU	390 481,88	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	122 302,29	0,00	0,00	122 302,29	283 179,59
8.	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKO WANE	720 081,88	0,00	20 200,00	8 080,00	28 280,00	0,00	0,00	20 200,00	20 200,00	728 161,88
9.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	62 831,70	0,00	1 420,65	0,00	1 420,65	0,00	0,00	0,00	0,00	64 252,35
10.	DOBRA KULTURY	3 296,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 296,00
RAZEM		33 178 135,33	0,00	52 374,95	246705,90	299 080,85	130 035,40	1 450,00	20 478,89	151 964,29	33 325 251,89

AMORTYZACJA LUB UMORZENIE

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-8)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	GRUNTY	724,48	0,00	457,44	0,00	457,44	0,00	1 181,92	6 361 624,77	6 355 709,99
2.	BUDYNKI I BUDOWLE	2 714 743,08	0,00	304 765,13	0,00	304 765,13	489,17	3 019 019,04	9 560 231,37	9 254 279,64
3.	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	3 929 803,17	0,00	339 013,46	0,00	339 013,46	0,00	4 268 816,63	6 525 194,82	6 432 427,67
4.	MASZyny I URZĄDZENIA TECHNICZNE	226 486,67	0,00	7 035,86	0,00	7 035,86	0,00	233 522,53	22 090,73	15 054,87
5.	MASZyny, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	1 036 258,28	0,00	53 324,94	0,00	53 324,94	1 450,00	1 088 133,22	69 270,29	23 200,35
6.	URZĄDZENIA TECHNICZNE	1 497 960,55	0,00	5 795,40	0,00	5 795,40	0,00	1 503 755,95	57 055,66	51 260,26

	7.	ŚRODKI TRANSPORTU	333 680,60	0,00	9 946,72	0,00	9 946,72	122 302,29	221 325,03	56 801,28	61 854,56
	8.	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	493 939,77	0,00	59 975,10	0,00	59 975,10	250,00	553 664,87	226 142,11	174 497,01
	9.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	52 008,72	0,00	3 658,92	0,00	3 658,92	0,00	55 667,64	10 822,98	8 584,71
	10.	DOBRA KULTURY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 296,00	3 296,00
	RAZEM		10 285 605,32	0,00	783 972,97	0,00	783 972,97	124 491,46	10 945 086,83	22 892 530,01	22 380 165,06
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury: Jednostka nie dysponuje aktualnymi informacjami w zakresie wartości rynkowej posiadanych środków trwałych, w tym dóbr kultury.										
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: W Urzędzie Miejskim nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.										

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie					
WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE						
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Obręb 1 Lipiany – dz. 24/2, dz. 25/2	powierzchnia (m ²)	531m ²	-	-	531m ²
		wartość (zł)	6 220,00	0,00	0,00	6 220,00
2.	Obręb 3 Lipiany – dz.6/32	powierzchnia (m ²)	177m ²	-	-	177m ²
		wartość (zł)	8 000,00	0,00	0,00	8 000,00
RAZEM			14 220,00	0,00	0,00	14 220,00

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					
WARTOŚĆ NIEAMORTYZOWANYCH LUB NIEUMARZANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH						
Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
			zwiększenia	zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	
1.	Środki trwałe i wyposażenie użytkowane na podstawie umowy najmu	34 816,50	5 227,50	12 298,50	27 745,50	

2.	środki trwałe i wyposażenie użytkowane na podstawie umowy użyczenia	10 064,70	0,00	0,00	10 064,70
3.	środki trwałe i wyposażenie użytkowane na podstawie umowy dzierżawy	0,00	1 200,00	0,00	1 200,00
4.	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste	14 220,00	0,00	0,00	14 220,00
5.	Nieruchomości w trwałym zarządzie	6 492 000,00	0,00	0,00	6 492 000,00
	RAZEM	6 551 101,20	6 427,50	12 298,50	6 545 230,20

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:
Jednostka nie posiada 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).

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Lp.	Tytuł grupy należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za błędne	
1.	OPŁATY ZA WIECZYSTE UŻYTKOWANIE	45 559,09	0,00	244,20	0,00	45 314,89

2.	CZYNSZE DZIERŻAWNE	62 260,57	0,00	896,84	0,00	61 363,73
3.	ODSETKI OD OPŁ.ZA WIECZYSTE UŻYT. I DZIERŻAWY	96 477,52	6 063,33	0,00	0,00	102 540,85
4.	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OS.PRAW.	2 616 986,06	295 432,60	0,00	0,00	2 912 418,66
5.	PODATEK ROLNY OS.PRAW.	339,00	0,00	0,00	0,00	339,00
6.	PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORT. OS.PRAW.	0,00	1 970,00	0,00	0,00	1 970,00
7.	ODSETKI OD PODATKÓW OS.PRAW.	1 202 508,00	223 399,00	0,00	0,00	1 425 907,00
8.	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OS.FIZ.	880 390,87	0,00	10 667,87	0,00	869 723,00
9.	PODATEK ROLNY OS.FIZ.	337 019,08	7 170,18	0,00	0,00	344 189,26
10.	PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORT. OS.FIZ.	0,00	2 773,00	0,00	0,00	2 773,00
11.	ODSETKI OD PODATKÓW OS.FIZ.	954 362,00	72 593,00	0,00	0,00	1 026 955,00
12.	ODSETKI OD NAL. OD FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO	351 667,55	58 603,14	0,00	0,00	410 270,69
13.	ZALICZKA ALIMENTACYJNA	484 921,10	0,00	35 870,63	0,00	449 050,47
14.	FUNDUSZ ALIMENTACYJNY	1 097 456,25	0,00	34 883,26	0,00	1 062 572,99
SUMA		8 129 947,09	668 004,25	82 562,80	0,00	8 715 388,54

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:
Jednostka nie tworzyła rezerw w roku obrotowym.

- 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 – 3 056 656,00 zł
 - b) powyżej 3 do 5 lat – 2 615 656,00 zł
 - c) powyżej 5 lat – 1 506 828,00 zł

W księgach Urzędu Miejskiego ewidencjonuje się wydatki z tytułu spłaty wierzytelności związanej z budowa hali sportowo-rekreacyjnej w Lipianach. Pozostałe zobowiązania długoterminowe są zobowiązaniami kredytowymi ujmowanymi w księgach rachunkowych budżetu. Na potrzeby sporządzenia sprawozdania łącznego zostały wykazane w sprawozdaniu Urzędu Miejskiego w Lipianach.

ZOBOWIĄZANIA

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat (a)	powyżej 3 lat do 5 lat (b)	powyżej 5 lat (c)	
1.	Banków:	3 056 656,00	2 615 656,00	1 506 828,00	7 179 140,00
	a) kredyty i pożyczki	1 801 000,00	1 360 000,00	879 000,00	4 040 000,00
	b) inne zobowiązania finansowe tj. wykup wierzytelności	1 255 656,00	1 255 656,00	627 828,00	3 139 140,00
2.	Pozostałych jednostek:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	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:

Jednostka nie zawarła umów leasingu.

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

ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Lp.	Rodzaj – forma zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
		na koniec roku	na koniec roku
1.	Zabezpieczenie mieszane (jednocześnie weksel, hipoteka oraz cesja praw z polisy ubezpieczeniowej)	1 013 000,00	1 013 000,00
Ogółem		1 013 000,00	1 013 000,00

Wykazane powyżej zabezpieczenia wynikają z umów kredytów, pożyczek i wierzytelności zaciągniętych przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, które są ujmowane w ewidencji księgowej budżetu.

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:

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE - DOFINANSOWANIA

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
		na koniec roku	na koniec roku
1.	Weksle in blanco	4 570 727,22	4 570 727,22
Ogółem		4 570 727,22	4 570 727,22

Wykazane powyżej zobowiązania warunkowe stanowią zabezpieczenie wykonania umów oraz trwałości projektów, których realizacja została dofinansowana w ramach PROW lub RPO.

Zabezpieczeniami warunkowymi są również zabezpieczenia zobowiązań Gminy Lipiany z tytułu kredytów, pożyczek i wierzytelności w ogólnej kwocie 8 583 595,00 zł, w tym zabezpieczenia na majątku tj. hipoteki wykazane w poz. 1.11:

**ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE – KREDYTY,
POŻYCZKI I WIERZYTELNOŚCI**

Lp.	Rodzaj – forma zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
		na koniec roku	na koniec roku
1.	Weksle in blanco	7 570 595,00	7 570 595,00
2.	Zabezpieczenie mieszane (jednocześnie weksel, hipoteka oraz cesja praw z polisy ubezpieczeniowej)	1 013 000,00	1 013 000,00
Ogółem		8 583 595,00	8 583 595,00

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.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE (TYTUŁY)	STAN NA	
		POCZĄTEK ROKU	KONIEC ROKU
1.	SPRZEDAŻ LOKALI NA RATY	328 358,64	285 942,95
2.	WIECZYSTE UŻYTKOWANIE	2 847 585,79	2 787 882,82
SUMA		3 175 944,43	3 073 825,77

W ramach dopuszczonych do stosowania uproszczeń – w Urzędzie Miejskim nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Natomiast w organie wystąpiły rozliczenia międzyokresowe z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 335 032,00 zł i rozliczenia międzyokresowe z tytułu odsetek w kwocie 394,78 zł.

1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: W Urzędzie Miejskim w Lipianach złożono zabezpieczenia należytego wykonania umów w formie gwarancji ubezpieczeniowych na kwotę 28 768,62 zł.																					
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE <table border="1" data-bbox="387 562 1300 904"> <tr> <td>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze</td> <td>1 618 055,58</td> </tr> <tr> <td>Świadczenia po okresie zatrudnienia</td> <td>4 188,47</td> </tr> <tr> <td>Inne długoterminowe świadczenia pracownicze</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy</td> <td>36 850,08</td> </tr> </table>	Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 618 055,58	Świadczenia po okresie zatrudnienia	4 188,47	Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	0,00	Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	36 850,08													
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 618 055,58																					
Świadczenia po okresie zatrudnienia	4 188,47																					
Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	0,00																					
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	36 850,08																					
1.16.	inne informacje: -																					
2.																						
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: Jednostka nie dokonywała 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 <u>w roku obrotowym</u> : KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE W URZĘDZIE MIEJSKIM W LIPIANACH <table border="1" data-bbox="277 1373 1406 2031"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Nazwa zadania</th> <th>Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Budowa sieci kanalizacyjno-sanitarnej w Połczynie</td> <td>30 750,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Przebudowa drogi Krasne</td> <td>9 717,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Budowa drogi z infrastrukturą techniczną z przejazdem kolejowym</td> <td>615,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Przebudowa drogi w Wołczynie</td> <td>6 530,80</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Przebudowa drogi - Osetna</td> <td>3 549,14</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Przebudowa drogi w obrębie Dębiec dz.91,94</td> <td>33 733,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Nazwa zadania	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	1.	Budowa sieci kanalizacyjno-sanitarnej w Połczynie	30 750,00	2.	Przebudowa drogi Krasne	9 717,00	3.	Budowa drogi z infrastrukturą techniczną z przejazdem kolejowym	615,00	4.	Przebudowa drogi w Wołczynie	6 530,80	5.	Przebudowa drogi - Osetna	3 549,14	6.	Przebudowa drogi w obrębie Dębiec dz.91,94	33 733,00
Lp.	Nazwa zadania	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym																				
1.	Budowa sieci kanalizacyjno-sanitarnej w Połczynie	30 750,00																				
2.	Przebudowa drogi Krasne	9 717,00																				
3.	Budowa drogi z infrastrukturą techniczną z przejazdem kolejowym	615,00																				
4.	Przebudowa drogi w Wołczynie	6 530,80																				
5.	Przebudowa drogi - Osetna	3 549,14																				
6.	Przebudowa drogi w obrębie Dębiec dz.91,94	33 733,00																				

	7.	Modernizacja Przedszkola	369,00
	8.	Plac zabaw we wsi Jedlice	29 905,01
	9.	Plac zabaw we wsi Mironów	15 230,50
	10.	Przebudowa chodników- Park Adama i Ewy	60 024,00
	11.	Budowa boiska sportowego -Połczyno	7 722,77
	12.	Modernizacja świetlicy z budynkiem gospodarczym i terenem	8 680,00
	RAZEM		206 826,22
2.3.	<p>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:</p> <p>W Urzędzie Miejskim w 2018 roku nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne.</p>		
2.4.	<p>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:</p> <p>Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych wynoszą 8 274,72 zł.</p>		
2.5.	<p>inne informacje:</p> <p>Wartość pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu w 100% w momencie zakupu według stanu na dzień 31.12.2018 roku wynosi 759 127,94 zł.</p>		
3.	<p>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:</p> <p>W Urzędzie Miejskim w Lipianach zysk netto na koniec 2018 roku wyniósł 16 639 186,17 zł.</p>		

Katarzyna Walerowska

.....
(główny księgowy)

29.03.2019r.

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Bartłomiej Królikowski

.....
(kierownik jednostki)