

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA RABA WYŻNA
1.2	siedzibę jednostki
	RABA WYŻNA
1.3	adres jednostki
	34-721 RABA WYŻNA 41
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Ustawa o samorządzie gminnym, Ustawa o pomocy społecznej i inne oraz statut jednostki, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rabie Wyżnej w ramach działalności statutowej ZGKiM:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Administruje budynkami związanymi z ochroną zdrowia mieszkańców gminy. 2. Gospodaruje gminnymi lokalami mieszkalnymi i użytkowymi. 3. Eksploatuje gminne oczyszczalni ścieków. 4. Eksploatuje gminne sieci kanalizacyjne. 5. Gospodaruje wodociągami i zaopatruje w wodę. 6. Utrzymuje gminne obiekty i urządzenia użyteczności publicznej oraz obiekty administracyjne. 7. Targowiska i miejsca handlu obnośnego. 8. Nadzoruje realizację budowy urządzeń komunalnych. 9. Nadzoruje gospodarkę odpadami komunalnymi. 10. Prowadzi bieżące remonty i utrzymanie dróg gminnych. <p>Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne, obejmuje 15 jednostek budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zarządzenie wewnętrzne nr 66/2017 Wójta Gminy Raba Wyżna z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie: wprowadzenia w życie zmian (polityki) rachunkowości w oparciu o Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911) oraz ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.,</p> <p>Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rabie Wyżnej składa się z: a) Bilansu (jednostki budżetowej) b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) c) Zestawienia zmian w funduszu Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018r.sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r., w sprawie rachunkowości oraz</p>

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 Polski (Dz.U. z 2017 r.poz.1911). Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą: określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: zakładowy plan kont, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu przetwarzania danych, systemu informatycznego. 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 zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa GOPS w Rabie Wyżnej zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki. Aktywa obrotowe obejmują: materiały, zapasy, należności krótkoterminowe oraz środki pieniężne. W GOPS w Rabie Wyżnej występują należności krótkoterminowe, na które składają się należności z tyt. f. alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej pomniejszone o odpis aktualizujący należności oraz pozostałe należności czyli należności z tyt. pożyczki z ZFŚS oraz należności z tyt. odpłatności za pobyt w DPS oraz za wykonywanie usług opiekuńczych. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej (ZFŚS). Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w GOPS w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem. Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej. Fundusze specjalne - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994r. (Dz.U. z 2018r., poz.316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin. Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. 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. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału,

Zarządzenie kierownika ZGKM Nr 1 z dnia 2 stycznia 2018r. w sprawie wprowadzenia planu kont dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rabie Wyżnej oraz ustaleń dotyczących polityki rachunkowości oraz ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół Gminy Raba Wyżna na podstawie uchwały Nr XXV/197/2016 Rady Gminy Raba Wyżna z dnia 29 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy

	Raba Wyżna prowadzi obsługę finansowo - księgową, administracyjną i organizacyjną jednostek oświatowych. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, szczególnymi ustaleniami zawartymi w art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości - Zarządzenie Nr 14/2017 Kierownika Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Szkół Gminy Raba Wyżna z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Szkół Gminy Raba Wyżna i jednostek obsługiwanych.
5.	inne informacje
	-
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
	W ZAŁĄCZONYCH TABELACH
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	J. UG: 1 654 489,00; jednostki ZGKiM oraz GOPS w Rabie Wyżnej nie dysponują takimi informacjami, ZEAS nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	-
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
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	40 UDZIAŁÓW PO 100,00 ZŁ NA KWOTĘ 4000,00 ORAZ 250 UDZIAŁÓW PO 100,00ZŁ NA KWOTĘ 25 000,00
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)

Tab. 6 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Należności JST i BP	1.291.108,56	1.109.339,69	1.291.108,56	1.109.339,69	1.291.108,56
1.1.	Należności długoterminowe					
1.1.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)					
1.1.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)					
1.1.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)					
1.1.4.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)					
1.2.	Należności krótkoterminowe	1.291.108,56	1.109.339,69	1.291.108,56	1.109.339,69	1.291.108,56
1.2.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)	890.033,71	783.427,58	890.033,71	783.427,58	890.033,71
1.2.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)	401.074,85	325.912,11	401.074,85	325.912,11	401.074,85
1.2.3.	Nienależnie pobrane świadczenia (BP)					
1.2.4.	Nienależnie pobrane świadczenia (JST)					
1.2.5.	Należności z tytułu dostaw i usług					
1.2.6.	Należności od budżetów					
1.2.7.	Należności z tyt. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
1.2.8.	Inne należności					
SUMA		0	0	0	0	0

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
	6 808 119,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	5 578 048,00
c)	powyżej 5 lat
	8 762 296,00
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
	-
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	odprawy emerytalne i rentowe 297 017,28 nagrody jubileuszowe 296 048,44 ekwiwalenty urlopowe 73 042,52
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
	11 439 238,14
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
	-

mgr Beata Kalemba
(główny księgowy)

2019-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

mgr Andrzej Dziwisz
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej (ad. II. 1 1.1)**GMINA RABA WYŻNA****I. Wartość brutto środków trwałych:**

Grupa środka trwałego	BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan końcowy
0. Grunty	9 306 633,61	1 790 513,88	203 400,00	10 893 747,49
1. Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	41 616 738,20	354 975,59	0,00	41 971 713,79
2. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61 441 412,60	8 612 694,40	6 642,00	70 047 465,00
3. Kotły i maszyny energetyczne	104 034,30	0,00	0,00	104 034,30
4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	161 234,40	17 823,94	14 032,00	165 026,34
5. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Urządzenia techniczne	7 901 877,00	0,00	0,00	7 901 877,00
7. Środki transportu	1 692 112,90	430 500,00	268 700,00	1 853 912,90
8. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieklasyfikowane	540 362,53	16 000,00	40 554,00	515 808,53
9. Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem środki trwałe	122 764 405,54	11 222 507,81	533 328,00	133 453 585,35

Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych:

1. Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)	9 463,41	0,00	0,00	9 463,41
2. Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)	275 660,08	5 504,28	9 734,53	271 429,83
Razem wartości niematerialne i prawne	285 123,49	5 504,28	9 734,53	280 893,24
1. Pozostałe środki trwałe	7 783 376,50	988 569,48	316 840,87	8 455 105,11
Razem pozostałe środki trwałe	7 783 376,50	988 569,48	316 840,87	8 455 105,11

Razem wartość brutto ŚT, WNIP i PŚT	130 832 905,53	12 216 581,57	859 903,40	142 189 583,70
--	-----------------------	----------------------	-------------------	-----------------------

II. Wartość umorzenia środków trwałych:

Grupa środka trwałego	BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan końcowy
0. Grunty	0	0	0	0
1. Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	15 535 598,51	1 041 467,69	0,00	16 577 066,20
2. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15867557,85	2597076,93	0	18 464 634,78
3. Kotły i maszyny energetyczne	76531,1	3797,36	0	80 328,46
4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	130937,91	12371,35	14032	129 277,26
5. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0	0	0	0,00
6. Urządzenia techniczne	2477923,44	788221,39	0	3 266 144,83
7. Środki transportu	789921,08	105409,36	0	895 330,44
8. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieklasyfikowane	412857,78	25583,77	0	438 441,55
9. Inwentarz żywy	0	0	0	0,00
Razem umorzenie środków trwałych	35 291 327,67	4 573 927,85	14 032,00	39 851 223,52

Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych:

1. Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)	9 463,41	0,00	0,00	9 463,41
2. Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)	275 660,08	5 504,28	9 734,53	271 429,83
Razem umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	285 123,49	5 504,28	9 734,53	280 893,24
1. Pozostałe środki trwałe	7 783 376,50	988 569,48	316 840,87	8 455 105,11
Razem umorzenie pozostałych środków trwałych	7 783 376,50	988 569,48	316 840,87	8 455 105,11

Razem umorzenie ŚT, WNiP i PŚT	43 359 827,66	5 568 001,61	340 607,40	48 587 221,87
---------------------------------------	----------------------	---------------------	-------------------	----------------------

III. Wartość netto środków trwałych:

Grupa środka trwałego	Wartość netto
0. Grunty	10 893 747,49
1. Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	25 394 647,59
2. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	51 582 830,22
3. Kotły i maszyny energetyczne	23 705,84
4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	35 749,08
5. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00
6. Urządzenia techniczne	4 635 732,17
7. Środki transportu	958 582,46
8. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieklasyfikowane	77 366,98
9. Inwentarz żywy	0,00
Razem środki trwałe	93 602 361,83

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych:

1. Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)	0,00
Razem wartości niematerialne i prawne	0,00
1. Pozostałe środki trwałe	0,00
Razem pozostałe środki trwałe	0,00

Razem wartość netto ŚT, WNiP i PŚT	93 602 361,83
---	----------------------