

INFORMACJA DODATKOWA	
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego , obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	GMINA SZEMUD
1.2.	siedzibę jednostki
	Szemud
1.3.	adres jednostki
	ul. Kartuska 13, 84-217 Szemud
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Gmina Szemud jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą zadania publiczne przypisane ustawowo gminie. Podstawowym przedmiotem działalności Gminy Szemud jest realizacja zadań własnych, wynikających z obowiązujących przepisów, w tym przede wszystkim z art. 7 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty. Ponadto Gmina zobowiązana jest do wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na podstawie ustaw i porozumień zawartymi z organami tej administracji oraz innych zadań zleconych ustawami.</p> <p>Gmina Szemud jest właścicielem bądź organem założycielskim następujących osób prawnych, nie ujętych w tym sprawozdaniu finansowym:</p> <p>1) Bibliotek Publiczna Gminy Szemud (instytucja kultury) 2) Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie (instytucja kultury) 3) Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud Sp. z .o.o.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
3.	<p>Sprawozdanie finansowe obejmuje:</p> <p>1) Bilans z wykonania budżetu Gminy Szemud (jednostki samorządu terytorialnego) 2) Łącznego bilansu, łącznego rachunku zysku i strat oraz łącznego zestawienia zmian w funduszu zawierającego dane łączne wynikające ze sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych Gminy Szemud, w tym:</p> <p>a) Urzędu Gminy w Szemudzie, b) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szemudzie, c) Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Szemudzie, d) Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Koleczkowie, e) Szkoły Podstawowej w Łebnie, f) Szkoły Podstawowej w Łebieńskiej Hucie, g) Szkoły Podstawowej w Częstkowie, h) Szkoły Podstawowej w Jeleńskiej Hucie, i) Szkoły Podstawowej w Bojanie, j) Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi w Kielnie.</p>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>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 konta 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) składniki majątkowe o wartości początkowej poniżej 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji ilościowo - wartościowej; od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych/umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania;</p> <p>b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) książki i inne zbiory biblioteczne, 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, 3) odzież i umundurowanie, 4) meble i dywany, 5) inwentarz żywy; <p>c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł (oraz powstających z nakładów o jednostkowej wartości poniżej 10.000 zł, ale jednocześnie zwiększających wartość istniejącego środka trwałego, tj. stanowiącego dalszy etap jego budowy) jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych/umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych/amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się według stawki 50%.</p> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania;</p> <p>d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, natomiast nakłady na remonty są odnoszone w koszty bieżącego okresu.</p>
5.	<p>Inne informacje</p> <p>Zakupy dokonywane są na bieżąco według aktualnych potrzeb i podlegają zaliczeniu w koszty bezpośrednio po zakupie. Materiały o niskiej wartości i w dużych ilościach nie zużyte do końca roku obrotowego podlegają zinwentaryzowaniu na ostatni dzień roku obrotowego. Spisane ilości wycenia się według cen zakupu.</p> <p>Ewidencję zapasów (towarów żywnościowych w szkołach) prowadzi się stosując ewidencję ilościowo – wartościową w formie wykazów prowadzonych przez intendentów, będących analityką do konta 330.</p> <p>Wartości zużytych towarów odpisuje się w koszty za dany miesiąc w ostatnim dniu miesiąca według cen zakupu.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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>

Wyszczególnienie	grunty	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	łącznie
Wartość brutto na początek roku obrotowego	17 191 309,52	96 655 252,02	722 384,30	1 197 874,35	441 781,71	116 208 601,90
Zwiększenia , w tym:	828 518,00	20 209 391,67	269 230,84	594 797,64	68 205,00	21 970 143,15
1) nabycie	828 518,00	20 169 388,27	269 230,84	594 797,64	68 205,00	21 930 139,75
2) przemieszczenie wewnętrzne		40 003,40	0	0	0	40 003,40
Zmniejszenia, w tym:	9 668,99	90 949,13	0	282 258,04	0	382 876,16
1) sprzedaż	9 668,99	0	0	282 258,04	0	291 927,03
2) likwidacja		43 104,83	0	0	0	43 104,83
3) przemieszczenie wewnętrzne		47 844,30	0	0	0	47 844,30
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	18 010 158,53	116 773 694,56	991 615,14	1 510 413,95	509 986,71	137 755 865,49
Umorzenie na początek roku obrotowego	0	25 322 863,28	567 833,29	934 901,74	261 123,36	27 086 721,67
Zwiększenia , w tym:	0	3 818 356,31	44 635,43	133 983,89	58 458,12	4 055 433,75
1) amortyzacja	0	3 818 356,31	44 635,43	133 983,89	58 458,12	4 055 433,75
2) przemieszczenia wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	27 240,45	0	282 258,04	0	309 498,49
1) sprzedaż	0	0	0	282 258,04	0	282 258,04
2) likwidacja	0	27 240,45	0	0	0	27 240,45
3) przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0	29 113 979,14	612 468,72	786 627,59	319 581,48	30 832 656,93
Wartość netto na początek roku obrotowego	17 191 309,52	71 332 388,74	154 551,01	262 972,61	180 658,35	89 121 880,23
Wartość netto na koniec roku obrotowego	18 010 158,53	87 659 715,42	379 146,42	723 786,36	190 405,23	106 963 211,96
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	brak danych w w/w zakresie					
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 w wieczyste					
	nie dotyczy					
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.					

	brak danych w w/w zakresie
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych , w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Gmina Szemud posiada 67.992 udziały po 500 zł każdy w łącznej wartości 33.996.000 zł (100% udziałów) w spółce komunalnej "Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud" Sp z .o.o.
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia , wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego , z uwzględnieniem należności finansowych jst (stan pożyczek zagrożonych)
	3.314.099,99 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie utworzono rezerw
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 pożyczek preferencyjnych - 341.270 zł zobowiązania z tytułu kredytów komercyjnych - 5.101.227 zł zobowiązania z tytułu emisji obligacji - 5.250.000 zł
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	zobowiązania z tytułu kredytów komercyjnych - 1.300.000 zł zobowiązania z tytułu emisji obligacji - 5.400.000 zł
c)	Powyżej 5 lat
	zobowiązania z tytułu emisji obligacji - 15.350.000 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	Zabezpieczenia w postaci weksła w zakresie: 1) pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Gdańsku w latach 2011-2015 na kwotę 1.859.500 zł, 2) pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Gdańsku w roku 2014 na kwotę 294.000 zł, 3) kredytu zaciągniętego wBGK w roku 2010 na kwotę 3.300.000 zł 4) kredytu zaciągniętego w BGK w roku 2010 na kwotę 2.168.407 zł, 5) kredytu zaciągniętego w BRE BANK SA w roku 2010 na kwotę 3.900.000 zł, 6) kredytu zaciągniętego w BRE BANK SA w roku 2011 na kwotę 2.100.000 zł, 7) kredytu zaciągniętego w Banku Rumia Spółdzielczym w roku 2013 na kwotę 4.900.000 zł

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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Odprawy kompensacyjne – 67.161,36 zł Nagrody jubileuszowe – 340.216,36 zł, Ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 123.519,12 Odprawy emerytalne – 93.830,40 zł
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów nadzwyczajnych 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 wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planów 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 finansowej oraz wynik finansowy jednostki