

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Osie
1.2	siedzibę jednostki
	Osie
1.3	adres jednostki
	ul. Dworcowa 6, 86-150 Osie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	działalność administracyjna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Urzędu Gminy Osie, 2. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osiu, 3. Gminnego Zakładu Komunalnego w Osiu, 4. Przedszkola Publicznego w Osiu, 5. Szkoły Podstawowej w Osiu, 6. Szkoły Podstawowej w Brzezinach, 7. Szkoły Podstawowej w Wierzchach.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie 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. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych jednostka przyjęła następujące ustalenia: <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwale wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy, b) środki trwale o wartości przekraczającej kwotę określoną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, c) środki trwale o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, amortyzuje się jednorazowo i zalicza bezpośrednio w koszty, d) w jednostce nie występują zapasy, materiały zużywane są na bieżąco według potrzeb. 3. Należności oraz zobowiązania wyceniono według kwot wymagających zapłaty. 4. Środki pieniężne wyceniono według wartości nominalnej.
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

Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – Gmina Osie

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenie wewnętrzne*	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			Aktualizacja	Przychody (nabycie)			Zbycie	Likwidacja			Inne
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego										
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)										
1.1	Grunty	3799218,20	83 694,18	224.903,12	0,00	308597,30	66.800,00	0,00	0,00	66.800,00	4.041015,50
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	168 090,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168 090,00
1.2.	Budynki, lokale. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48772770,02	199 000,00	9126542,82	0,00	9 325.542,82	117 700,00	47 548,23	83.807,44	249 055,67	57849257,17
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.658.407,90	0,00	28.269,00	0,00	28.269,00	0,00	9.500,00	0,00	9500,00	1677176,90
1.4.	Środki transportu	1405126,48	0,00	117931,46	0,00	117.931,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1523057,94
1.5.	Inne środki trwałe	396911,54	0,00	90 650,13	0,00	90 650,13	0,00	0,00	0,00	0,00	487561,67
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	56034434,14	282694,18	9588296,53	0,00	9870990,71	184500,00	57048,23	83807,44	325355,67	65578069,18

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia		Z tyt. zbycia	Z tyt. likwidacji	Inne zmniejszenia	-stan na początek roku obrotowego (3-13)			stan na koniec roku obrotowego (12-22)	
I	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego													
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne													
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)													
1.1	Grundy	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3799218,20	4.041015,50	
1.1.1	Grundy stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											168090,00	168090,00	
1.2.	Budynki, lokale. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19039843,37		1952371,09	2.468,67	1954839,76		35 673,63	20 461,51	56.135,14	20938547,99	29732926,65	36910709,18	
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	955893,24		134342,37		134342,37		9500,00		9500,00	1080735,61	702514,66	596441,29	
1.4.	Środki transportu	1256909,06		124638,25		124638,25					1381547,31	148217,42	141510,63	
1.5.	Inne środki trwałe	319906,83	0,00	61.693,54		61.693,54					381600,37	77004,71	105961,30	
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	21572552,50	0,00	2273045,25	2468,67	2275513,92		45173,63	20461,51	65635,14	23782431,28	34459881,64	41795637,90	

* przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia.

Gmina Osie nie posiada żadnych udziałów w spółkach i innych praw majątkowych.

W majątku GZK nastąpiły następujące zmiany:

- przyjęto na stan zakupioną samochód o wartości - 117.931,46 zł
- zakupione wyposażenie o wartości 36.074,86 zł,
- ujęto przejętej sieci wodociągowej w Osiu – o wartości - 9.990,63 zł,
- ujęto wybudowaną sieć wodociągową w m. Tleń – o wartości 7.373,42 zł,
- ujęto wybudowaną sieć kanalizacyjną w m. Tleń- Łązek- Wierzchy o wartości - 13.882,80 zł
- ujęto przejętej sieci wodociągowej w Miedzno – o wartości - 38.196,45 zł,
- ujęto przejętej sieci wodociągowej w m Osie, Osiedle Stary Tartak – o wartości - 12.921,18 zł,
- zdjęto a ewidencji wycofaną z użytkowania spycharkę czołową – o wartości - 9.500,00 zł.
- ujęto zakupione oprogramowanie do komputera o wartości - 2.813,82 zł

W majątku Szkoły Podstawowej w Osiu nastąpiły następujące zmiany:

- zwiększono wartość nawierzchni parkingu o kwotę – 85.000,00 zł
- ujęto zakupione wyposażenie o wartości łącznej – 12.992,54 zł,
- ujęto zwiększenie wartość zbioru bibliotecznego w kwocie – 22.435,28 zł.
- zdjęto z ewidencji wartość zlikwidowanego zbioru bibliotecznego o wartości 2.827,75 zł.

W majątku Szkoły Podstawowej w Wierzchach nastąpiły następujące zmiany:

- ujęto zwiększenie wartość zbioru bibliotecznego w kwocie – 4.903,72 zł.
- ujęto zakupione wyposażenie o łącznej wartości – 17.869,99 zł

W majątku Szkoły Podstawowej w Brzezinach nastąpiły następujące zmiany:

- ujęto zakupione wyposażenie o łącznej wartości – 11.969,00 zł,
- ujęto zakupione książki do księgozbioru o łącznej wartości – 3.001,97 zł

W majątku Przedszkola w Osiu nastąpiły następujące zmiany:

- ujęto zakupione wyposażenie o łącznej wartości – 6.156,00 zł,
- zdjęto z ewidencji wartość zlikwidowanego wyposażenia o wartości 3.904,97 zł

W majątku Urzędu Gminy Osie nastąpiły następujące zmiany:

- ujęto zakupione wyposażenie pozostałe o łącznej wartości – 48.628,29 zł,
- ujęto zakupione programy komputerowe o łącznej wartości – 6.306,69,24 zł,

W majątku służącemu ochronie przeciwpożarowej i bezpieczeństwu publicznemu nastąpiły następujące zmiany:

- ujęto zakupione wyposażenie jednostek OSP o łącznej wartości 37.159,83 zł,
- ujęto zakupione urządzenie – rozpieracz kolumnowy o wartości – 15.600,00 zł,
- zdjęto z ewidencji wyświetlacz prędkości o wartości 12.669,00 zł.
(przeniesiono do gospodarki komunalnej – drogi).

W majątku Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osiu nastąpiły następujące zmiany:

- ujęto zakupione wyposażenie o wartości łącznej – 3.471,60 zł,
- zdjęto z ewidencji wartość zlikwidowanego wyposażenie o łącznej wartości – 2.539,99 zł.

W majątku pozostałym - gospodarka komunalna - nastąpiły następujące zmiany:

- ujęto wybudowaną drogę Łązek – Łąski Piec – 149.323,90 zł
- ujęto wybudowaną drogę Żur – Brzeziny – 198.493,89 zł
- ujęto wybudowaną drogę gminnej transportu rolniczego Osie - Kujonki o wartości 459.398,84 zł,
- ujęto wybudowaną drogę w m. Pruskie o wartości 254.558,00 zł,
- ujęto wybudowaną Ścieżkę rowerową Osie- Brzeziny – Żur o wartości 3.459.140,21,00 zł,
- ujęto wybudowaną drogę Osie - Miedzno o wartości 4.341.167,24 zł,

- ujęto wartość wybudowanego Zielonego punktu kontrolnego o wartości - 90.650,13 zł,
- zmniejszono wartość obiektów sportowych (wycofane z użytkowanie) o kwotę 47.548,23 zł.
- zdjęto z wartość budynku przeznaczonego do wyceny o wartości - 22699,18 zł.
- ujęto wartość mieszkań ustaloną w drodze wyceny – 199.000,00 zł
- zdjęto z wartość sprzedanych mieszkań – 117.700,00 zł

Na dzień 31 grudnia 2018 r. w ewidencji gminnej znajduje się 160,4907 ha gruntów, o łącznej wartości 4 057 815,50 zł, w tym:

1. tereny zabudowane – 8.2635 ha o wartości 800.686,20 zł, w tym w użytkowaniu wieczystym 2,18 ha,
2. grunty rolne - 10.7359 ha o wartości 336.950,11 zł,
3. Tereny rekreacyjno-wypoczynkowe - 2.7035 ha o wartości 224.170,60 zł,
5. grunty pod drogami – 111.6332 ha 1.890.497,12 zł,
6. tereny mieszkaniowe 1.4512 ha o wartości 90.400,92 zł,
7. tereny przemysłowe – 3.1918 ha o wartości 175.006,94 zł,
8. grunty pod rowami - 3,2450 ha o wartości 16.615,00 zł,
9. łąki - .3.0193 ha o wartości 16.813,60 zł,
10. lasy – 2.0105 ha o wartości 25.254,47 zł,
11. pastwiska - 1.3632 ha o wartości 54.976,10 zł
12. nieużytki – 3.6685 ha o wartości – 16.141,60 zł
13. grunty pod wodami stojącymi – 3.0000 ha o wartości – 14.700,00 zł,
14. tereny zurbanizowane niezabudowane 0,0123 ha o wartości 738,00 zł,
15. tereny kolejowe 0.8656 ha o wartości 120.268,64 zł
16. tereny różne 5.3272 ha o wartości 274.617,00 zł

W 2018 r. zanotowano następują przychody gruntów:

W sprawie obrotu gruntami gminnymi
W okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

NABYCIE:

- **działka 121/10 (dr)** o pow. 0,0287 ha **obręb Osie** na podstawie decyzji podziałowej 12/2017 poszerzenie ul. Kamiennej w Osiu Wartość inwentaryzacyjna – 459,20 zł

- **działka 223/3 (dr)** o pow. 0,1024 ha **obręb Osie** na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego nr WSPN.I.6.2017.JD z dnia 24.04.2018 r. (ostateczna decyzja stała się w dniu 15.05.2018 r.) z przeznaczeniem pod drogę,

Wartość inwentaryzacyjna: 1 638,40 zł

- **działka 25/7 (R)** o pow. 0,0442 ha **obręb Osie** przejęte na podstawie art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami , wpis do księgi wieczystej w dniu 05.03.2018 r.

Wartość inwentaryzacyjna: 353,60 zł,

- **działka 26/2 (R)** o pow. 0,0742 ha **obręb Osie** przejęte na podstawie art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami , wpis do księgi wieczystej w dniu 05.03.2018 r.

Wartość inwentaryzacyjna: 593,60 zł,

- **działka 31/3 (R)** o pow. 0,1585 ha **obręb Osie** przejęte na podstawie art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami , wpis do księgi wieczystej w dniu 05.03.2018 r.

Wartość inwentaryzacyjna: 1 268,00 zł,

- **działka 38/2 (dr)** o pow. 0,5114 ha **obręb Łązek** akt notarialny Rep A 3474/2018 z dnia 28.08.2018 r. nieodpłatne przejęcie od PKP S.A. z przeznaczeniem pod drogę

Wartość zgodnie z operatem szacunkowym – 168 900,00 zł

- **działki obręb Wałkowiska przejęte na podstawie decyzji nr 2/2018 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pn.: „Budowa drogi gminnej w miejscowości Wałkowiska”**

- działka **34/2 (dr)** o pow. 0,0101 ha – wartość - 2 153,00 zł
- działka **28/3 (dr)** o pow. 0,0073 ha - wartość - 5 457,00 zł
- działka **28/4** o pow. 0,0060 ha – wartość - 4 485,00 zł
- działka **33/13** o pow. 0,0061 ha – wartość - 5 719,00 zł
- działka **33/11** o pow. 0,0069 ha – wartość – 1 544,55 zł
- działka **33/15** o pow. 0,0008 ha – wartość – 179,55 zł
- działka **30/9** o pow. 0,0383 ha – wartość – 8 166,00 zł
- działka **30/11** o pow. 0,1139 ha – wartość – 19 055,47 zł
- działka **30/13** o pow. 0,0295 ha – wartość – 4 930,73 zł

Inne wzrosty wartości gruntów

Obręb Brzeziny – działka nr 118/3 o pow. 0,1956 ha – wzrost wartości gruntu na podstawie wyceny rzeczoznawcy – 25.364,00 zł.

Obręb Osie ul. Gwarna 6 działki 23/1 o pow. 0,2206 ha wartość – wzrost wartości gruntu na podstawie wyceny rzeczoznawcy o kwotę 42.104,00 zł.

Wzrost wartości gruntów wynikający z przeklasyfikowania gruntów oraz z ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych – 16.226,18 zł

ZBYCIE – SPRZEDAŻ

Obręb Brzeziny – **działka nr 118/3** o pow. 0,1956 ha – za cenę 37 480,00 zł (dnia 25.06.2018 r.) sprzedaż w drodze przetargu - wartość sprzedanej działki – 37.000,00 zł.

Obręb Osie ul. Gwarna 6

Działka zabudowana **23/9** o pow. 0,1481 ha sprzedaż **4 lokali mieszkalnych wraz z udziałem w gruncie o wartości - 29.800,00 zł**

Stan na dzień 31.12.2018 r.

160.4907 ha

4 057 815,50 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 wieczysto
	168.090,00 zł
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 dotyczy
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)
	Grupa należności cywilno-prawne z tytułu świadczonych usług przez GZK w Osiu: <ul style="list-style-type: none"> • stan na początek roku obrotowego 75.113,05 zł, • zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego – wykorzystanie 1.708,89 zł, • stan na koniec roku obrotowego 73.404,16 zł.
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1.112.290,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	300.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby 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
	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
	rozliczenia międzyokresowe czynne – koszty przyszłych okresów – 3.996,64 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	10.432.084,67 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
	1.007.272,11 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

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki Gminny Zakład Komunalny w Osici:

1. W 2018 roku uzyskano dodatni wynik finansowy w wysokości 50.934,56 zł, który zostanie przeksięgowany pod datą zatwierdzenia sprawozdania na zwiększenie funduszu jednostki.		
2. Wyjaśnienie różnic podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w stosunku do wyniku finansowego za 2018 rok:		
a) Koszty wg rachunku zysków i strat:	3 027 878,97	
b) Koszty podatkowo:	1 952 050,45	3 089 488,53
Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów:		2 103 901,16
Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	897 500,83	897 500,83
Wydatki sfinansowane z dotacji przedmiotowych	59 427,30	109 342,76
Koszty nieuregulowanych składek ZUS i FP w części finansowanej przez płatnika (art. 16 ust 1 pkt 57a w związku z art. 15 ust 4h pkt 2)		
Oplaty o których mowa w art. 16 ust 1 pkt 19 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	8 791,92	1 006 843,59
Charakterystyczne księgowanie w zakładach budżetowych środków pieniężnych wykorzystanych na sfinansowanie inwestycji	515,00	
Razem	117 931,46	
Koszty bilansowe roku 2017 a podatkowe 2018r.:	1 084 166,51	
Koszty nieuregulowanych składek ZUS i FP w części finansowanej przez płatnika (art. 16 ust 1 pkt 57a w związku z art. 15 ust 4h pkt 2)	8 337,99	21 256,22

SKARBEK GMINY
mgr Andrzej Szymonowicz
(główny księgowy)

WÓJT
mgr inż. Mihał Grabski
(kierownik jednostki)

24.05.2019 r.
.....
(rok, miesiąc, dzień)