

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA BOĆKI
1.2	siedzibę jednostki
	BOĆKI
1.3	adres jednostki
	17-111 BOĆKI, ul. PLAC ARMII KRAJOWEJ 3
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z - KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ 8899Z – POZOSTAŁA POMOC SPOŁECZNA BEZ ZAKWATEROWANIA, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANA 8820Z – SZKOŁY PODSTAWOWE
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2018 rok – 31.12.2018 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Urząd Gminy Boćki 2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Boćkach 3. Szkoła Podstawowa w Boćkach 4. Szkoła Podstawowa w Andryjankach
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 wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, 2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków - w cenie nabycia. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne nie przekraczające kwoty określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są jednorazowo w dacie przyjęcia do użytkowania i ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej. Jeżeli zaś wartość przekracza kwotę określoną w przepisach ustawy o pdop – okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie może być krótszy niż 24 miesiące, tj. w stawce 50% i ewidencjonuje się na karcie środka trwałego. 3. Środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 011 o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku

	<p>dochodowym od osób prawnych, według klasyfikacji środków trwałych określonych w przepisach, na kartach środków trwałych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Środki trwałe wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub zakupu, b) w przypadku wytworzenia - według kosztów wytworzenia, c) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu, d) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki jest w wysokości określonej w decyzji. e) na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 2) umarzane są stopniowo wg. stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 3) odpisów dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. 4. Pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej od kwoty 300 zł do wysokości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej. Umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty. 5. Pozostałe środki trwałe których wartość nie przekracza 300 zł (materiały biurowe, tonery, czajniki, aparaty telefoniczne...) nie podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej i odnoszone są bezpośrednio w koszty w momencie nabycia. 6. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, ulepszenia, nabycia podstawowych środków trwałych, w tym również: <ol style="list-style-type: none"> a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, b) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania, c) opłaty notarialne, sądowe, d) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych, e) koszty dokumentacji projektowej, f) nabycie gruntów i innych składników związanych z budową, g) koszty nadzoru inwestorskiego, h) inne koszty związane z budową 7. Paliwo do samochodów będących własności jednostki i opał (węgiel) w momencie zakupu odnosi się w koszty. Na koniec roku nanosi się stan wartości materiałów według przeprowadzonej inwentaryzacji. Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach materiałowych według poszczególnych asortymentów. 8. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału wycenia się je jako NALEŻNOŚĆ – w kwocie wymagającej zapłaty, ZOBOWIĄZANIE – w kwocie wymagającej zapłaty. 9. Należności wymagalne są to wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione i umorzone. Należności wykazuje się w wartości nominalnej. 10. Odpisów aktualizujących dokonuje się na koniec każdego kwartału po analizie sald zaległości dla celów aktualizacji ich wyceny bilansowej. Odpisy nie pomniejszają zaległości. 11. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na ten dzień.
5.	inne informacje
	<p>Wzajemne wyłączenia w Rachunku Zysków i Strat:</p> <p>A.VI – Przychody podlegające wyłączeniu – 22.288,43 zł</p> <p>B.III – Koszty podlegające wyłączeniu z tytułu zakupu (media) – 1.171,43 zł</p> <p>B.IV – Koszty podlegające wyłączeniu z tytułu podatku od nieruchomości – 345,00 zł</p> <p>B.IX – Koszty podlegające wyłączeniu z tytułu zakupu (obiady) – 20.772,00 zł</p>
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

Zmiana stanu wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
		Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
Użytki gruntowe	186 518,06	164 150,00	91 259,72			255 409,72	4 449,58	148 551,85			153 001,43	288 926,35
Budynki i lokale	10 335 439,20					0,00	179 265,41				179 265,41	10 156 173,79
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 101 331,99	544 901,07				544 901,07					0,00	26 646 233,06
Kotły i maszyny energetyczne	53 462,35					0,00					0,00	53 462,35
Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	385 839,01	3 694,92				3 694,92	13 097,50				13 097,50	376 436,43
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	65 408,97	948,00				948,00					0,00	66 356,97
Urządzenia techniczne	3 745 265,92					0,00					0,00	3 745 265,92
Środki transportu	330 344,50					0,00	45 911,00				45 911,00	284 433,50
Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenia	32 607,00	59 000,00				59 000,00	59 000,00				59 000,00	32 607,00
Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	41 236 217,00	772 693,99	91 259,72	0,00	0,00	863 953,71	301 723,49	148 551,85	0,00	0,00	450 275,34	41 649 895,37
Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	31 940,46											31 940,46

Zmiana stanu umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia			Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
Użytki gruntowe	0,00				0,00			0,00	0,00
Budynki i lokale	4 399 240,52		240 086,79		240 086,79		176 479,41	176 479,41	4 462 847,90
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 393 502,69		1 125 281,88		1 125 281,88			0,00	11 518 784,57
Kotły i maszyny energetyczne	22 710,00		6 840,00		6 840,00			0,00	29 550,00
Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	324 423,31		53 773,20		53 773,20		6 876,00	6 876,00	371 320,51
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	51 970,54		7 031,63		7 031,63			0,00	59 002,17
Urządzenia techniczne	1 399 592,00		303 184,00		303 184,00			0,00	1 702 776,00
Środki transportu	285 607,00		11 184,00		11 184,00		45 911,00	45 911,00	250 880,00
Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenia	21 312,00		4 822,00		4 822,00			0,00	26 134,00
Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	16 898 358,06	0,00	1 752 203,50	0,00	1 752 203,50	0,00	229 266,41	229 266,41	18 421 295,15
Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	28 097,95		3 842,51		31 940,46				31 940,46

Wartości netto środków trwałych o wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Użytki gruntowe	186 518,06	288 926,35
2.	Budynki i lokale	3 440 390,55	5 693 325,89
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 562 501,99	15 127 448,49
4.	Kotły i maszyny energetyczne	30 752,35	23 912,35
5.	Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	61 415,70	5 115,92
6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	14 386,43	7 354,80

7.	Urządzenia techniczne	2 345 673,92	2 042 489,92
8.	Środki transportu	44 737,50	33 553,50
9.	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenia	11 295,00	6 473,00
	Wartość netto środków trwałych – ogółem	21 697 671,50	23 228 600,22
	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	3 842,51	0,00

Zmiany stanu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – umarzanych jednorazowo

Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
		Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
pozostałe środki trwałe	1 373 64,20	269 676,31	0,00			269 676,31	34 988,90	0,00			34 988,90	1 608 051,61
Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego - umarzane jednorazowo	51 715,37	12 908,93				12 908,93	0,00				0,00	64 624,30
Wartość początkowa pozostałych środków trwałych – ogółem	1 425 79,57	282 585,24	0,00	0,00	0,00	282 585,24	34 988,90	0,00	0,00	0,00	34 988,90	1 672 675,91

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dysponujemy informacją o cenach rynkowych środków trwałych

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

Wartość nieamortyzowanych i nieumarzanych przez jednostkę pozostałych środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1	pozostałe środki trwałe: USC	1 905,52			1 905,52
2	pozostałe środki trwałe: Karta Dużej Rodziny	4 234,89			4 234,89
	Ogółem	6 140,41	0,00	0,00	6 140,41

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Udziały do Spółki „Wodociągi Podlaskie” w Białymstoku w wysokości 10.000,00 zł

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)

Odpisy aktualizujące należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	zobowiązania pieniężne	75 913,40	11 238,83	8 647,00	12 303,97	66 201,26
2.	odsetki podatkowe	22 785,00	10 011,00	5 733,00	2 157,00	24 906,00
3.	zaliczka i fundusz alimentacyjny - Budżet Gminy	234 759,47	24 519,98			259 279,45
4.	zaliczka i fundusz alimentacyjny - Budżet Państwa	330 149,42	38 063,44			368 212,86
5.	odsetki funduszu alimentacyjnego	164 832,47	23 438,01			188 270,48
6.	Podatek od nieruchomości - osoby prawne	23 484,30			1 917,00	21 567,30
7.	należności cywilnoprawne - woda, ścieki, DPS		22 362,17			22 362,17
8.	odsetki od należności cywilnoprawnych -woda, ścieki		464,78			464,78
	OGÓLEM	851 924,06	127 098,21	14 380,00	16 377,97	948 264,30

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1.250.000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1.150.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	500.000,00 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
	Weksle in blanco dla Samorządu Województwa Podlaskiego na zabezpieczenie wykonania umów przyznanej pomocy na realizację projektów współfinansowanych ze środków UE - 5.837.401,00 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
	Uwzględniając zasadę istotności, rezygnujemy z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i w zbliżonej wysokości w każdym roku.
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Kwota otrzymanych gwarancji

	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie wg. stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
		gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania robót	24 551,02

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Na świadczenia pracownicze poniesiono wydatki w kwocie 5.584.236,89 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

Stan środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Środki trwałe w budowie - stan na początek roku	Inwestycje rozliczone w ciągu roku	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie			Środki trwałe w budowie - stan na koniec roku
				Ogółem	w tym:		
				odsetki	różnice kursowe		
1.	Przebudowa odcinka ulicy Ogrodowej w miejscowości Boćki	0,00		12 000,00			12 000,00
2.	Budowa chodników na odcinku ulicy Akacjowej w miejscowości Boćki	0,00		2 000,00			2 000,00
3.	Budowa chodników na części ulicy Wschodniej w miejscowości Boćki	0,00		2 500,00			2 500,00
4.	Przebudowa drogi gminnej Mołoczki - Śnieżki	16 800,00		0,00			16 800,00
5.	Przebudowa drogi gminnej Wygonowo - Lubiejki	12 423,00		0,00			12 423,00
6.	Przebudowa drogi gminnej Siedlece - Siekluki	7 000,00		0,00			7 000,00
7.	Przebudowa drogi gminnej od dr. Boćki-Starowieś do miejscowości Wiercień	17 051,00					17 051,00

	8.	Przebudowa drogi gminnej Siekluki - Piotrowo Trojany	7 549,00					7 549,00	
	9.	Przebudowa drogi gminnej Jakubowskie - Skalimowo	23 200,00					23 200,00	
	10.	Przebudowa drogi gminnej Jakubowskie do dr. powiatowej Boćki-Solniki	13 180,00					13 180,00	
	11.	Przebudowa drogi gminnej Jakubowskie do dr. gminnej Skalimowo	20 200,00					20 200,00	
	12.	Przebudowa drogi gminnej Wiercień - Szumki	11 685,00					11 685,00	
	13.	Utworzenie i wyposażenie Klubu Seniora+ w Dubnie	0,00		2 200,00			2 200,00	
	14.	Budowa Regionalnego Centrum Kultury w Boćkach	57 700,00	57 700,00					
	15.	Budowa elektrowni fotowoltaicznej w miejscowości Dubno	17 101,50	17 101,50					
		Ogółem	203 889,50	74 801,50	18 700,00	0,00	0,00	147 788,00	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie								
	Opłata środowiskowa za lata ubiegłe w kwocie 11.690,00 zł								
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								

.....
(główny księgowy)

.2019-04-04
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)