

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 Nazwę jednostki,

Urząd Gminy w Krośnicach

1.2 Siedzibę jednostki,

Krośnice

1.3 Adres jednostki,

ul. Sportowa 4 56-320 Krośnice

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki,

Administracja publiczna

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem,

01.01.2018-31.12.2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne,

Nie dotyczy

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

W urzędzie gminy przyjęto następujące zasady:

- W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

- wyceny środków trwałych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji,

- bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem,

- umorzenie środków trwałych nalicza się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i ujmowane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego w oparciu o wydruk z programu komputerowego. W przypadku możliwości zastosowania różnych stawek amortyzacyjnych przyjmuje się maksymalną stawkę określoną w ustawie,

- pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie – przedmioty), wycenia się wg cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT.

- składniki majątku poniżej 700zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Do ewidencji ilościowo-wartościowej wprowadza się jednak bez względu na wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych obejmujące wyposażenie biur, jak: meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.), odzież i umundurowanie (o normalnym okresie używania dłuższym niż rok), komputery, maszyny liczące i piszące, itp. Dla pozostałych środków trwałych o niskiej wartości prowadzona jest ewidencja ilościowa.

- składniki majątku o wartości początkowej od 700zł do 10 000zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.

- składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w

ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową, a amortyzację WNiP stosując stawkę 50%.

- zakupione książki do użytku służbowego podlegają ewidencji w podręcznej księdze.
- Przy dokonywaniu biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów bierze się pod uwagę kryterium istotności, czyli tworzy się je na te wartości, które mają istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki. Gdy kwota jeszcze nieponiesionych kosztów dotyczących bieżącego okresu sprawozdawczego jest nieistotna, odstępuje się od ich tworzenia i ujmuje koszt w okresie, w którym zostanie poniesiony,
- Wartości materiałów i towarów księgowane są bezpośrednio w koszt zużycia. Natomiast w sytuacji, gdy materiały i towary nie są zużywane bądź montowane bezpośrednio, wówczas dokonuje się księgowania na koncie 330,
- Faktury otrzymane do 6 dnia następnego miesiąca, a dotyczące poprzedniego miesiąca ujmowane są w koszty miesiąca którego dotyczą,
- Nie dokonuje się odliczeń z tytułu wydatków bieżących, do których zastosowanie miałyby prewspółczynnik i współczynnik,
- Rozlicza się podatek od towarów i usług wraz z sześcioma scentralizowanymi jednostkami. Wydatki i dochody, należności i zobowiązania wykazane są w sprawozdaniach Rb w kwotach BRUTTO. Wydatki oraz zobowiązania w par. 453 pojawiają się w ewidencji i jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Gminy. Poszczególne jednostki budżetowe po przekazaniu częściowych rejestrów VAT oraz odprowadzeniu dochodów zrealizowanych, nie wykazują sald na koncie 225. Rozliczenia łączne z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym prowadzi Gmina Krośnice.

5. Inne informacje

Nie dotyczy

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

Punkt 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. Dane przedstawiono w Tabeli nr 1 i 2.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	111 636,01	275 860,00	387 496,01
Zwiększenia, w tym:	13 530,00	0,00	13 530,00
1) nabycie	13 530,00	0,00	13 530,00
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	125 166,01	275 860,00	401 026,01
Umorzenie na początek roku obrotowego	107 689,76	0,00	107 689,76
Zwiększenia, w tym:	10 711,25	0,00	10 711,25
1) amortyzacja	10 711,25	0,00	10 711,25
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	118 401,01	0,00	118 401,01
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	3 946,25	275 860,00	279 806,25
Wartość netto na koniec roku obrotowego	6 765,00	275 860,00	282 625,00

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	29 870 684,92 ✓	135 703 241,12 ✓	4 015 831,40	1 554 518,42	1 598 805,32	0,00	172 743 081,18
Zwiększenia, w tym:	280 096,75	4 677 103,79	93 192,22	0,00	279 215,96	0,00	5 329 608,72
1) nabycie	192 307,75	3 619 083,64	70 433,22	0,00	270 616,00	0,00	4 152 440,61
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	7 999,00	0,00	0,00	0,00	7 999,00
Zmniejszenia, w tym:	280 411,50	899 048,54	0,00	7 999,00	47 371,45	0,00	1 234 830,49
1) sprzedaż	129 663,50	623 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	753 563,50
2) likwidacja	0,00	254 224,15	0,00	0,00	24 485,99	0,00	278 710,14
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	7 999,00	0,00	0,00	7 999,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	29 870 370,17 ✓	139 481 296,37 ✓	4 109 023,62 ✓	1 546 519,42 ✓	1 830 649,83 ✓	0,00	176 837 859,41 ✓
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	36 296 435,54	1 762 595,07	991 874,08	1 324 807,32	0,00	40 375 712,01
Zwiększenia, w tym:	0,00	8 258 030,98	273 766,67	194 004,04	310 245,74	0,00	9 036 047,43
1) amortyzacja	0,00	8 258 030,98	270 687,07	194 004,04	310 245,74	0,00	9 032 967,83
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	3 079,60	0,00	0,00	0,00	3 079,60
Zmniejszenia, w tym:	0,00	327 732,67	0,00	3 079,60	42 111,08	0,00	372 923,35
1) sprzedaż	0,00	298 073,20	0,00	0,00	0,00	0,00	298 073,20
2) likwidacja	0,00	29 659,47	0,00	0,00	24 485,99	0,00	54 145,46
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	3 079,60	0,00	0,00	3 079,60
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	44 226 733,85	2 036 361,74	1 182 798,52	1 592 941,98	0,00	49 038 836,09
Wartość netto na początek roku obrotowego	29 870 684,92 ✓	99 406 805,58	2 253 236,33	562 644,34	273 998,00	0,00	132 367 369,17 ✓
Wartość netto na koniec roku obrotowego	29 870 370,17 ✓	95 254 562,52	2 072 661,88	363 720,90	237 707,85	0,00	127 799 023,32 ✓

Punkt 1.2.

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 3

Tabela nr 3_WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH, W TYM DÓBR KULTURY		
Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa*
Środki trwałe, w tym:	0	0
dobra kultury	0	0

Punkt 1.3.

Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 4.1 i 4.2

Tabela nr 4.1. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH				
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Długoterminowe aktywa niefinansowe, w tym:	0	0	0	0
Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
Środki trwałe	0	0	0	0
Środki trwałe w budowie	0	0	0	0
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0

Tabela nr 4.2. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH				
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0	0	0	0
- akcje i udziały	0	0	0	0

Punkt 1.4.

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 5

Tabela nr 5_WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYSTIE	
Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m ²)	0
Wartość (w zł)	0

Punkt 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.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 6

Tabela nr 6_ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE PRZEZ JEDNOSTKĘ	
Wyszczególnienie (wg grup bilansowych)	Wartość według stanu na koniec roku obrotowego
Grunty	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii łądowej i wodnej w tym:	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	25 015,74
Środki transportu	0,00
Inne środki trwałe	42 688,93

Punkt 1.6.

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

Dane przedstawiono w Tabeli nr 7

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	-	19 600,00
Udziały	12822	1 282 290,29
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00
RAZEM	12822	1 301 890,29

Punkt 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).

Dane przedstawiono w Tabeli nr 8

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	0	218 001,33
Zwiększenia	0	44 208,82
Wykorzystanie	0	21 034,81
Rozwiązanie	0	5 656,03
Stan na koniec roku obrotowego	0	235 519,31

Punkt 1.8.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 9

Tabela nr 9 REZERWY WEDŁUG CELU ICH UTWORZENIA					
Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku
RAZEM	0	0	0	0	0

Punkt 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

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 10

Tabela nr 10 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE				
Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	3 505 790,00	1 249 000,00	4 103 197,00	8 857 987,00
Emisji obligacji	7 800 000,00	5 850 000,00	2 500 000,00	16 150 000,00
Inne zobowiązania finansowe	3 936 001,00	0,00	0,00	3 936 001,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	15 241 791,00	7 099 000,00	6 603 197,00	28 943 988,00

Punkt 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.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 11

Tabela nr 11 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGOWYCH	
Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec okresu
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0

Punkt 1.11.

Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 12

Tabela nr 12 ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI			
Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
Kredyt bankowy w BS	3 980 000,00	8 500 000,00	hipoteka
RAZEM	3 980 000,00	8 500 000,00	

Punkt 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.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 13

Tabela nr 13 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE		
Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018
Gwarancje i poręczenia	0	0
Kaucje i wadia	0	0
RAZEM	0	0

Punkt 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.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 14

Tabela nr 14_CZYNNE I BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE		
Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
.....	0,00	0,00
.....	0,00	0,00
biernie rozliczenia międzyokresowe, w tym:	924 508,00	997 295,93
opłaty za zajęcie pasa drogowego	257 965,60	644 314,40
odszkodowanie za działkę	8 611,00	30 000,00
opłata za czynsz dzierżawy budynku UG	657 931,40	322 981,53
RAZEM	924 508,00	997 295,93

Punkt 1.14.

Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 15

Tabela nr 15_OTRZYMANE GWARANCJE I PORĘCZENIA		
Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Gwarancje ubezpieczeniowe	417 030,95	13 853 530,80
Gwarancje bankowe	74 062,14	2 468 738,02
Odpowiedzialność z tyt. rękojmi	730 581,26	24 352 708,50
Weksel	500 000,00	0,00
RAZEM	1 721 674,35	40 674 977,32

Punkt 1.15.

Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 16

Tabela nr 16_WYPLACONE ŚRODKI PIENIĘŻNE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	
Świadczenia pracownicze	Kwota wypłaconych świadczeń wg stanu na koniec roku obrotowego
Nagrody jubileuszowe	39 644,42
Odprawy emerytalne	7 560,00
świadczenia urlopowe	14 544,00
inne świadczenia pracownicze	22 560,00
RAZEM	84 308,42

Punkt 1.16.

Inne informacje.

Na dzień 31.12.2018 stan środków na rachunku Vat wyniósł 0,00zł.

Punkt 2.1.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie dotyczy

Punkt 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.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 17

Tabela nr 17 ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	
Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	1 001 367,15
- odsetki	0,00
- różnice kursowe	0,00

Punkt 2.3.

Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Dane przedstawiono w Tabeli nr 18

Tabela nr 18 PRZYCHODY I KOSZTY WYSTĘPUJĄCE INCYDENTALNIE		
Wyszczególnienie	w 2017 r.	w 2018 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	22 254,50	10 136,90
- losowe (pożar, odszkodowania)	22 254,50	10 136,90
- pozostałe (darowizna, spadek)	0,00	0,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	6 734,25	13 070,00
- losowe (pożar) wartość strat	0,00	0,00
- losowe (zalanie) wartość strat	1 814,25	270,00
- zerwanie sifitu w budynku UG	4 920,00	0,00
- dewastacja dachu wagonu na KKW	0,00	12 800,00

Punkt 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

Punkt 2.5.

Inne informacje.

Nie dotyczy.

Punkt 3.

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie dotyczy.

SKARBNIK GMINY
mgr inż. Elżbieta Kalińska

2019 -03- 29

WÓJT GMINY
mgr Andrzej Biały