

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

GMINA KRUPSKI MŁYN

1.2. Siedziba jednostki

42-693 KRUPSKI MŁYN UL. KRASICKIEGO 9

1.3. Adres jednostki

42-693 KRUPSKI MŁYN UL. KRASICKIEGO 9

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Administracja publiczna, jednostka samorządu terytorialnego

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania

DANE JEDNOSTEK: URZĄD GMINY, GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ, ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY, PRZEDSZKOLE, SZKOŁA PODSTAWOWA, GMINNY ZESPÓŁ OŚWIATOWY

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

np.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Wartości niematerialne i prawne-pochodzące z zakupu wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości, otrzymane nieodpłatnie- na podstawie decyzji właściciela organu - wg wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny-wg wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. WNIp o wartości jednostkowej powyżej 3 500,00 zł. podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. WNIp o wartości jednostkowej niższej od 3 500,00 zł - umarza się w 100%. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych WNIp jednostka dokonuje wg zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości przekraczającej 3 500,00 zł umarza się metodą liniową. Środki trwałe wycenia się następująco : pochodzące z zakupu wg ceny nabycia lub ceny zakupu, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie -wg kosztu wytworzenia, pochodzące ze spadku lub darowizny -wg wartości wynikającej z umowy o przekazaniu. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 3 500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (za wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych) oraz środki trwałe określone w paragrafie 6 ust. 3 pkt 1-5 rozporządzenia bez względu na wartość. Środki te przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania mogą być jednorazowo umarzone. Środki trwałe nisko cene to środki o charakterze wyposażenia (ewidencja ilościowo-wartościowa powyżej 1 000,00 zł. do 3 500,00 zł oraz ewidencja ilościowa od 500 zł do 1 000,00 zł). Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się wg kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów.

b)

c)

d)

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

a) jak wyżej

- b)
c)
d)
4. Jednostka dokonuj wyceny aktywów finansowych o wartości nominalnej.
5. Jednostka dokonuj wyceny materiałów w cenie zakupu.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
dla należności : odpisy aktualizujące należności są tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do: należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o
- a) zatwierdzenie układu do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym; należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności; należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
- b)
c)
d)
7.
8.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	42 528,42	29 381 858,75	44 824 556,01	3 019 828,67	1 044 975,86	1 406 452,52
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	98 166,00	813 590,66	48 837,92	0,00	30 942,91
- aktualizacja						
- przychody		98 166,00	813 590,66	48 837,92		30 942,91
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	181 376,74	309 245,76	106 726,31	0,00	117 928,63
- zbycie		181 376,74	253 468,92			
- likwidacja				106 726,31		117 928,63
- inne			55 776,84			
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	42 528,42	29 298 648,01	45 328 900,91	2 961 940,28	1 044 975,86	1 319 466,80
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	42 528,42		16 492 988,00	1 872 916,49	236 274,20	1 094 835,43
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:		0,00	2 060 891,14	123 281,15	117 889,36	41 848,68
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			2 052 450,17	123 281,15	117 889,36	41 848,68
- inne			8 440,97			
Zmniejszenie umorzenia			122 814,76	106 726,31		3 686,99
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	42 528,42	0,00	18 431 064,38	1 889 471,33	354 163,56	1 132 997,12
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	29 381 858,75	28 331 568,01	1 146 912,18	808 701,66	311 617,09

- stan na koniec roku	0,00	29 298 648,01	26 897 836,53	1 072 468,95	690 812,30	186 469,68
-----------------------	------	---------------	---------------	--------------	------------	------------

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

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
2.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
3.		Powierzchnia: Wartość:				0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki				0,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały		2 144 971,00	0,00	0,00	2 144 971,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

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

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności					0,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek	Zwiększenie w	Wykorzystanie w	Rozwiązanie w	Stan na koniec
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe					0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat,

b) powyżej 3 lat do 5 lat,

c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki	422 900,00	317 200,00	2 963 045,70	2 544 545,70	5 512 451,52	5 066 244,16	8 898 397,22	7 927 989,86
2.	z tytułu emisji dłużnych							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
	Razem	422 900,00	317 200,00	2 963 045,70	2 544 545,70	5 512 451,52	5 066 244,16	8 898 397,22	7 927 989,86

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o		

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa,								
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		

2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
Ogółem		0,00	0,00

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
Ogółem		0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Odprawy emerytalne	26 293,20	
2.	Nagrody jubileuszowe	62 356,39	
3.	Inne	40 154,90	
Ogółem		128 804,49	

1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFŚS wynosi: 285 745,09 zł
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 1 318 020,69 zł

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Materiały		
2.	Towary		

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania

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.

Dla jednostek organizacyjnych gminy (GZO, Przedszkole, ZSP, GOPS, Szkoła Podstawowa) dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz WNiP jednostki stosują ustalenia:

WNiP pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia oraz ujmuje się bezpośrednio w koszty. Jednostki dokonują odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i WNiP w taki sposób:

a) środki trwałe o wartości jednostkowej od 350 zł do 3500,00 zł, pomoce dydaktyczne o wartości powyżej 350 zł, książki, zbiory biblioteczne dokonywane są jednorazowo w koszty w chwili wydania środków do użytkowania

b) wartości niższe niż 350 zł dokonywane są bezpośrednio w koszty (ewidencja ilościowa)

c) środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej kwotę 3500 zł dokonywane są metodą liniową, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania i stawkę amortyzacji.

Jednostki dokonują wyceny aktywów finansowych w wartości nominalnej.

Jednostki dokonują wyceny materiałów w cenie zakupu (cena obejmuje wartość zakupionych materiałów, cena nabycia: wartość materiałów + koszty zakupu np. transport.

Jednostki dokonują odpisów aktualizujących według następujących zasad: dla należności - w kwocie zapłaty, dla zobowiązań w kwocie wymaganej zapłaty.

Krupski Młyn, 29.04.2019r.