

INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki GMINA KRUSZWICA
1.2	siedzibę jednostki Miasto Kruszwica
1.3	adres jednostki Kruszwica ul. Nadgoplańska 4, 88-150 Kruszwica
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki PKD 8411Z Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Rok 2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Sprawozdanie zawiera dane łączne Urzędu Miejskiego w Kruszwicy i 10 jednostek budżetowych tj. SP w Chełmcach, SP w Polanowicach, SP w Rusinowie, SP w Sławsku Wielkim, SP w Woli Wapowskiej, ZSO w Kruszwicy, ZSS Nr 1 w Kruszwicy, ZO i W w Kruszwicy, ŚDS w Kruszwicy, MGOPS w Kruszwicy.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości tj.: 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne z zakupu oraz otrzymane z poza sektora finansów publicznych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 2) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji wg wartości określonej w decyzji, a gdy brak jej określenia w decyzji to wg wyceny rzeczoznawcy lub wartości godziwej, 3) Środki trwałe w budowie (inwestycje) w wysokości ogółu kosztów poniesionych w związku z inwestycją (budową) pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 4) Udziały w innych jednostkach wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 5) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych -wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia , 6) Należności i udzielone pożyczki w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności po uwzględnieniu odpisów aktualizujących , które tworzy się na: - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności , zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności, - należności kwestionowanych przez dłużników- do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,

	<p>- należności od dłużnika , który zmarł, został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej- do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,</p> <p>7) Zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>8) Kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.</p> <p>2. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <p>1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do używania, jednorazowo na koniec roku.</p> <p>2) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 3.500 zł wprowadza się do ewidencji tych aktywów , umarza lub amortyzuje według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do używania. Bez względu na wartość do środków trwałych zalicza się grunty, budowle i budynki.</p> <p>3) Do celów bilansowych prawo wieczystego użytkowania gruntów amortyzuje się lub umarza przy zastosowaniu stawki rocznej 5%.</p> <p>4) Odpisy amortyzacyjne od licencji na programy komputerowe, których cena jednostkowa zakupu przekracza kwotę 3.500 zł ustala się w wysokości 30% rocznie, a przy cenie jednostkowej poniżej 3.500 zł umarza się jednorazowo. Od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o jednostkowej cenie zakupu powyżej 3.500 zł odpisy amortyzacyjne wynoszą 20%, a przy jednostkowej cenie niższej niż 3.500 zł stosuje się umorzenie jednorazowe.</p> <p>5) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 200 zł w jednostkach oświatowych, od 300 zł w Urzędzie Miejskim, od 500 zł w MGOPS oraz ŚDS do kwoty 3.500 zł ewidencjuje się na koncie pozostałe środki trwałe i dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>6) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 200 zł w jednostkach oświatowych, do 300 zł w Urzędzie Miejskim, do 500 zł w MGOPS oraz ŚDS, odpisuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;</p> <p>7) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sprzęt ochrony osobistej tj. odzież robocza i ochronna kontrolowane przez referenta BHP;</li> <li>- rękawice robocze wydawane pracownikom przy pracach fizycznych;</li> <li>- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np.: wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki;</li> <li>- sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki;</li> <li>- sprzęt biurowy np.: dziurkacze, zszywacze, popielniczki, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony, sprzęt przeciwpożarowy ( za wyjątkiem OSP);</li> <li>- książki podręczne służące do bieżącej pracy;</li> <li>- wykładziny umocowane do podłogi, chodniki, lampy wiszące, karnisze;</li> <li>- książki i zbiory biblioteczne w jednostkach oświatowych;</li> <li>- pomoce dydaktyczne i meble w jednostkach oświatowych.</li> </ul> <p>8) Materiały w momencie zakupu przeznaczone do zużycia podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie i nie podlegają ewidencji na kartach zapasów, a tym samym nie prowadzi się do nich ewidencji szczegółowej.</p> <p>9) Rozliczanie kosztów w czasie występuje tylko wtedy, gdy poniesione koszty stanowią dla jednostki wartość istotną tj. przekraczają 1% kosztów danego roku budżetowego.</p>
5.	inne informacje
	Rozliczenia z tytułu centralizacji VAT w Gminie Kruszwica prowadzi się w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego.

<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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





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																																				
	Nie dokonywano odpisów																																				
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp</th> <th rowspan="2">Grunty użytkowane wieczysto</th> <th rowspan="2">Stan na pierwszy dzień roku</th> <th colspan="2">Zmiany w ciągu roku</th> <th rowspan="2">Stan na ostatni dzień roku</th> </tr> <tr> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>powierzchnia w ha</td> <td>33,1039</td> <td>2,0038</td> <td>2,5687</td> <td>32,5390</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Wartość</td> <td>556 595,57</td> <td>145 658,90</td> <td>32 603,33</td> <td>669 651,14</td> </tr> </tbody> </table>					Lp	Grunty użytkowane wieczysto	Stan na pierwszy dzień roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	1	powierzchnia w ha	33,1039	2,0038	2,5687	32,5390	2	Wartość	556 595,57	145 658,90	32 603,33	669 651,14												
Lp	Grunty użytkowane wieczysto	Stan na pierwszy dzień roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku																																
			Zwiększenia	Zmniejszenia																																	
1	powierzchnia w ha	33,1039	2,0038	2,5687	32,5390																																
2	Wartość	556 595,57	145 658,90	32 603,33	669 651,14																																
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																																				
	57.662,48 zł																																				
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																				
	1) 20 udziałów w BS Kruszwica na kwotę 74.000 zł, 2) 5.000 udziałów w Przedsiębiorstwie Komunalnym spółka z o.o w Kruszwicy za kwotę 2.500.000 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)																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Należności ogółem, w tym:</td> <td>8 859 398,10</td> <td>871 898,75</td> <td>117 001,68</td> <td>9 614 295,17</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>należność główna</td> <td>6 676 757,45</td> <td>640 569,55</td> <td>87 460,29</td> <td>7 229 866,71</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>odsetki</td> <td>2 182 640,65</td> <td>231 329,20</td> <td>29 541,39</td> <td>2 384 428,46</td> </tr> </tbody> </table>					Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	1	2	3	4	5	6	Należności ogółem, w tym:		8 859 398,10	871 898,75	117 001,68	9 614 295,17	1	należność główna	6 676 757,45	640 569,55	87 460,29	7 229 866,71	2	odsetki	2 182 640,65	231 329,20	29 541,39	2 384 428,46
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego																																
			zwiększenia	zmniejszenia																																	
1	2	3	4	5	6																																
Należności ogółem, w tym:		8 859 398,10	871 898,75	117 001,68	9 614 295,17																																
1	należność główna	6 676 757,45	640 569,55	87 460,29	7 229 866,71																																
2	odsetki	2 182 640,65	231 329,20	29 541,39	2 384 428,46																																
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 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																																				
	3.118.873,23 zł, w tym z tytułu pożyczek i wyemitowanych obligacji 3.108.951,10 zł																																				
b)	powyżej 3 do 5 lat																																				
	3.098.238,33 zł, w tym z tytułu wyemitowanych obligacji 3.000.000 zł																																				

c)	powyżej 5 lat
	7.000.000 zł z tytułu wyemitowanych obligacji
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
	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
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	683.295,08 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	818.619,75 zł
1.16.	inne informacje
	W pozycji 1.1 wartość umorzenia stan na początku roku wykazuje różnice w danych podanych w informacji dodatkowej do bilansu za 2017 rok w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o kwotę -3.809,42 zł, w zakresie umorzenia środków trwałych o kwotę -19.188zł. W pozycji 1.7 stan odpisów aktualizujących należności na początek roku wykazuje różnice w danych podanych w informacji dodatkowej do bilansu za 2017 rok o kwotę 701.415,21 zł . Różnice te wynikają z błędnie podanych danych na koniec 2017 rok przez MGOPS w Kruszwicy. Pomiędzy Urzędem Miejskim w Kruszwicy , a Szkołą Podstawową w Woli Wapowskiej dokonano przeniesienie środka trwałego na kwotę 2.064,67 zł.
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
	8.771.319,92 zł (zakupy inwestycyjne to kwota 51.009,60 zł)
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	Przychody które wystąpiły incydentalnie w tym: -odszkodowania z tytułu niedotrzymania warunków umowy przez wykonawcę 253.100 zł, -odszkodowania od firm ubezpieczeniowych za szkody w mieniu 64.601,43 zł, -zatrzymane wadła 34.517,60 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
	w tym: środki zgromadzone na rachunku VAT 133,58 zł
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**  
*[Signature]*  
 (główny księgowy) *strowska*

2019-04-23  
 (rok, miesiąc, dzień)

**Burmistrz**  
*[Signature]*  
 .....  
**Dariusz Witczak**  
 (kierownik jednostki)