

**NFORMACJA DODATKOWA**

**Do sprawozdań finansowych Gminy Kijewo Królewskie na dzień 31.12.2018 r.**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	GMINA KIJEWO KRÓLEWSKIE
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kijewo Królewskie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Toruńska 2, 86-253 Kijewo Królewskie
1.3	adres jednostki
	ul. Toruńska 2, 86-253 Kijewo Królewskie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2018 r do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdania finansowe Gminy Kijewo Królewskie zawiera jednostkowe sprawozdania finansowe jednostek budżetowych: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kijewie Królewskim, Szkoła Podstawowa w Kijewie Królewskim, Szkoła Podstawowa w Brzozowie, Szkoła Podstawowa w Trzebczyku oraz z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki. Oraz na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Kijewo Królewskie z dnia 28.06.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości. wraz z zmianami .</p> <p>Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.</p> <p>Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.</p> <p>Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r z zm. o podatku dochodowym od osób prawnych</p> <p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.</p> <p>Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym</p>

	<p>jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 10 000 złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.</p> <p>Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.</p> <p>Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Inwestycje długoterminowe wycenia się według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.</p> <p>Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według wartości rynkowej albo ceny nabycia, zależnie od tego, która z nich jest niższa.</p> <p>Należności i zobowiązania wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).</p> <p>Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
<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
	Dane przedstawia tabela nr 1.
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 dokonano
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Dane przedstawia tabela nr 2.
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarżanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	wg umowy użyczenia wartość sprzętu i oprogramowania - 90 186,04 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz

	dłużnych papierów wartościowych
	Brak
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 przedstawia tabela nr 3.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak rezerw.
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
	Z tyt. Kredytów - 600 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Z tytułu kredytów 691 800,00 zł, z tytułu pożyczek 436 136,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	Z tytułu kredytów 468 000,00 zł, z tytułu pożyczek 1 251 370,00 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
	Brak zobowiązań
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak zabezpieczeń
1.12.	łącną 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
	Brak zabezpieczeń
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
	Brak rozliczeń międzyokresowych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych – 116803,39 zł,</li> <li>- świadczenia pracownicze z tytułu odpraw rentowo- emerytalnych – 16 848,00 zł,</li> <li>- świadczenia pracownicze z tytułu świadczeń urlopowych – 149 540,31 zł.</li> </ul>
1.16.	inne informacje
	Wartość zapasów na dzień 31.12.2018 r. 29 962,96 zł dotyczą paliwa i opału.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak odpisów
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
	Wartość świadczeń pracowniczych na rzecz budowy sieci wodociągowej - 2 966,19 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W 2018 r. wypłacono odszkodowania na rzecz osób fizycznych z tytułu przejęcia gruntów na cele publiczne w wysokości 21 708,00 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
	Należności wymagalne na dzień 31.12.2018 r.: <ul style="list-style-type: none"> <li>- z tytułu podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej 16 991,73 zł,</li> <li>- z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych 13,60 zł</li> </ul>
2.5.	inne informacje
	Należności długoterminowe z tytułu sprzedaży nieruchomości i gruntów na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 63 397,43 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Maria Zielińska  
(główny księgowy)

2019.04.30  
(rok, miesiąc, dzień)

Mieczysław Misiaszek  
(kierownik jednostki)



Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych wraz z wartościami umorzeń w 2018 r.

Lp.	Grupa	Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2018 r.	Zwiększenia			Zmniejszenia		Stan na dzień 31.12.2018 r.	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2018 r.	Wartość netto
				Wartość Przychodów	w tym:		Rozchody	w tym			
					nabycie z zakupów i wydatków inwestycyjnych	inne zwiększenia (w tym koszty wytworzenia)		inne niż sprzedaż			
1	0	Grunty	2 089 058,15	7 120,00	7 120,00		-		2 096 178,15	-	2 096 178,15
2	1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	10 051 218,22	2 075 939,82	2 075 939,82		-		12 127 158,04	5 926 544,05	6 200 613,99
3	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 430 860,73	3 431 069,88	3 428 103,69	2 966,19	-		31 861 930,61	11 851 759,91	20 010 170,70
4	3	Kotły i maszyny energetyczne	59 247,00	-			-		59 247,00	59 247,00	-
5	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	302 672,48	-			-		302 672,48	296 244,40	6 428,08
6	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	3 325,29	12 000,00	12 000,00				15 325,29	4 305,29	11 020,00
7	6	Urządzenia techniczne	2 657 666,10	8 951,91	8 951,91		-		2 666 618,01	1 649 252,41	1 017 365,60
8	7	Środki transportu	1 096 973,93	-			-		1 096 973,93	1 089 973,83	7 000,10
9	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	704 039,78	212 103,00	212 103,00				916 142,78	628 722,38	287 420,40
		<b>Razem</b>	<b>45 395 061,68</b>	<b>5 747 184,61</b>	<b>5 744 218,42</b>	<b>2 966,19</b>	-	-	<b>51 142 246,29</b>	<b>21 506 049,27</b>	<b>29 636 197,02</b>
10		Środki trwałe w budowie	4 786 808,40	2 159 056,68	2 159 056,68		6 119 388,48		826 476,60	-	826 476,60
11		Wartości niematerialne i prawne	153 618,08	2 335,77	2 335,77		-		155 953,85	155 953,85	-
12		Pozostałe środki trwałe-wyposażenie	1 298 249,07	252 065,05	247 798,41	4 266,64	6 900,00	6 900,00	1 543 414,12	1 543 414,12	-
13		Zbiory biblioteczne	88 579,69	36 812,05		-	-		125 391,74	125 391,74	-



**Tabela 2. Grunty użytkowane wiczyście w okresie sprawozdawczym 2018 r.**

Lp	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wiczyście	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wiczyście - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wiczyście na koniec okresu sprawozdawczego
1	Lokalizacja - Kiełp działka 199/2, 199/3				
	Powierzchnia (M <sup>2</sup> )	2115			2115
	Wartość (zł)	23 265,00	-	-	23 265,00
2	Lokalizacja - Kosowizna działka 36/43, 36/44, 36/45, 36/46, 36/47, 36/48, 36/49, 36/50, 36/51, 36/52				
	Powierzchnia (M <sup>2</sup> )	192			
	Wartość (zł)	2 112,00	-	-	2 112,00
	Ogółem	25 377,00	-	-	25 377,00

**Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartości należności dot okresu sprawozdawczego 2018 r.**

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan należności wymagalnych dotyczących lat poprzedzających rok bilansowy tj. do 31.12.2017 r.	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego
1	Należności podatkowe	925 985,74	743 310,46	42 098,83		785 409,29
2	Należności z tyt.usług	101 868,09	32 975,84		1 895,47	31 080,37
3	Należności z tyt. Najmu i dzierżawy	52 232,10	19 202,60	3 219,76		22 422,36
4	Należności z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat	789 826,17	789 826,17	73 762,68		863 588,85
5	Pozostałe należności z tytułu zadłużenia dot. funduszu i zaliczek alimentacyjnych	1 439 424,22	1 339 579,41	235 964,25		1 575 543,66
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>3 309 336,32</b>	<b>2 924 894,48</b>	<b>355 045,52</b>	<b>1 895,47</b>	<b>3 278 044,53</b>