

INFORMACJA DODATKOWA

Do sprawozdań finansowych Gminy Kijewo Królewskie na dzień 31.12.2019 r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
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 01.01.2019 r do 31.12.2019 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>Przyjęte przez w/w jednostki zasady rachunkowości w tym metody wyceny aktywów i pasywów uwzględniają nadrzędne zasady rachunkowości, wynikające z przepisów: ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, 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</p>

	<p>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 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
	W sprawozdaniu finansowym dokonano odpowiednich wyłączeń wzajemnych należności, zobowiązań i innych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kijewo Królewskie
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
	dane przedstawia tabela nr 1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	jednostka nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dokonano takich odpisów
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto

	dane przedstawia tabela nr 2.
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
	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 tytułu: - kredytów 800 000 zł, - pożyczek - 22 400,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	z tytułu: - kredytów 581 800,00 zł, - pożyczek 11 336,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	z tytułu: - kredytów 0,00 zł, - pożyczek 0,00 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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych – 107 373,75 zł, - świadczenia pracownicze z tytułu odpraw rentowo- emerytalnych – 61 658,40 zł, - świadczenia pracownicze z tytułu świadczeń urlopowych – 68 423,09 zł.
1.16.	inne informacje
	wartość zapasów na dzień 31.12.2019 r. 29 729,51 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
	brak.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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 31.12.2019 r.: - z tytułu podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej 14 816,18 zł, - z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych 22,11 zł
2.5.	inne informacje
	należności długoterminowe z tytułu sprzedaży nieruchomości i gruntów na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 31 322,87 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych wraz z warościami umorzeń w 2019 r.

Lp.	Grupa	Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenia			Zmniejszenia		Stanna dzień 31.12.2019 r.	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2019 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	2 096 178,15	19 400,00	19 400,00		72,72		2 115 505,43	-	2 115 505,43
2	1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	12 127 158,04	526 957,31	526 957,31		-		12 654 115,35	6 241 832,09	6 412 283,26
3	2	Obiekty inżynierii ładowej i wodnej	31 861 930,61	1 360 126,26	1 360 126,26	-	-		33 222 056,87	13 177 338,98	20 044 717,89
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	299 538,90	3 133,58
6	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	15 325,29	-	-				15 325,29	5 985,29	9 340,00
7	6	Urządzenia techniczne	2 666 618,01	56 542,68	56 542,68		11 442,80	11 442,80	2 711 717,89	1 833 645,51	878 072,38
8	7	Środki transportu	1 096 973,93	-			-		1 096 973,93	1 092 773,79	4 200,14
9	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	916 142,78	104 825,80	93 383,00	11 442,80			1 020 968,58	732 639,28	288 329,30
		Razem	51 142 246,29	2 067 852,05	2 056 409,25	11 442,80	11 515,52	11 442,80	53 198 582,82	23 443 000,84	29 755 581,98
10		Środki trwałe w budowie	826 476,60	2 057 996,79	2 057 996,79		2 056 409,25		828 064,14	-	828 064,14
11		Wartości niematerialne i prawne	155 953,85	3 399,00	3 399,00	-	-	-	159 352,85	159 352,85	-
12		Pozostałe środki trwałe- wyposażenie	1 543 414,12	163 327,25	159 827,25	1 500,00	4 109,25	4 109,25	1 702 632,12	1 702 632,12	-
13		Zbiory biblioteczne	125 391,74	9 806,90	6 808,12	-	-	-	135 198,64	135 198,64	-

Tabela 2. Grunty użytkowane wieczysto w okresie sprawozdawczym 2019 r.

Lp	Wyszczególnieni gruntów użytkowanych wieczysto	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego
1	Lokalizacja - Kiełp działka 199/3				
	Powierzchnia (M ²)	2115		1017	1098
	Wartość (zł)	23 265,00	-	11 187,00	12 078,00
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 ²)	192			
	Wartość (zł)	2 112,00	-	-	2 112,00
	Ogółem	25 377,00	-	11 187,00	14 190,00

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartości należności dot. Okresy sprawozdawczego 2019 r.

Lp	Wyszczególnienie według grup należności	Stan należności wymagalnych dotyczących lat poprzedzających rok bilansowy tj. 31.12.2018 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	1 099 698,96	785 409,29	92 383,78		877 793,07
2	Należności z tytułu usług	111 198,32	31 080,37	14 454,71		45 535,08
3	Należności z tytułu wieczystego użytkowania, najmu i dzierżawy	66 393,23	22 422,36	10 990,86		33 413,22
4	Należności z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat	863 588,85	863 588,85	71 624,92		935 213,77
5	Pozostałe należności z tytułu zadłużenia świadczeń funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych	1 271 566,36	1 271 566,36	39 063,38		1 310 629,74
6	Należności z tytułu należnych odsetek od wypłat funduszu alimentacyjnego	303 977,30	303 977,30	48 579,44		352 556,74
	Ogółem	3 716 423,02	3 278 044,53	277 097,09	-	3 555 141,62