

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kcynia
1.2	siedzibę jednostki
	Kcynia
1.3	adres jednostki
	89-240 Kcynia, ul. Rynek 23
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Urząd Miejski w Kcyni, Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kcyni, Przedszkole Miejskie im. Ziemi Pałuckiej w Kcyni, Szkoła Podstawowa im. J. Czochralskiego w Kcyni, Szkoła Podstawowa im. K. Korka w Rozstrzębowie, Szkoła Podstawowa im. Pamięci Obrońców Niepodległości w Sipiorach, Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Palmierowie, Szkoła Podstawowa im. bł. Marii Karłowskiej w Dobieszewie, Szkoła Podstawowa im. Miłośników Przyrody w Laskownicy, Szkoła Podstawowa im. ppor. Marka Uleryka w Dziewierzewie, Szkoła Podstawowa w Mycielewie, Zespół Szkół Technicznych w Kcyni
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego</p> <p>1. Wybrane metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <p>1) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania, d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej. <p>2) Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>3) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. W bilansie nie wyższych od cen ich sprzedaży netto.</p> <p>4) Materiały - w cenach zakupu.</p> <p>5) Zobowiązania - według wartości nominalnej. W bilansie w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>6) Rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.</p> <p>7) Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.</p> <p>8) Należności i zobowiązania oraz inne aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych - zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości.</p>

	<ol style="list-style-type: none"> 2. Należności i zobowiązania w trakcie roku dla potrzeb sprawozdań z operacji finansowych wycenia się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji z dnia 30 marca 2010 r. (Dz.U. z 2010 r. Nr 57, poz. 366). 3. Jednostka sporządza sprawozdania finansowe na podstawie zapisów ewidencji księgowej po dokonaniu inwentaryzacji, przeprowadzonej i rozliczonej według instrukcji inwentaryzacyjnej. 4. W sprawozdaniach finansowych należy uwzględnić także takie zdarzenia, które zostaną ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych. 5. Ustalenie wyniku finansowego w wariantcie porównawczym odbywa się za pośrednictwem konta 860 „Wynik finansowy” na dzień 31 grudnia na druku zgodnym ze wzorem zamieszczonym w załączniku nr 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911). 6. Czynności związane z ustaleniem wyniku finansowego są związane z zamknięciem ksiąg rachunkowych, w ramach którego następuje: <ol style="list-style-type: none"> a) wprowadzenie wszystkich operacji dotyczących roku sprawozdawczego do ksiąg rachunkowych, b) sprawdzenie czy ujęto wszystkie operacje, w drodze weryfikacji, c) zaksięgowanie operacji rozliczeniowych, d) sporządzenie wstępnego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, e) sporządzanie wstępnego zestawienia sald kont pomocniczych i uzgodnienie ich z saldami końcowymi odpowiednich kont syntetycznych, f) przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej na dzień bilansowy, g) wycena bilansowa, h) ujęcie zdarzeń, które zostały udokumentowane po dniu bilansowym, a dotyczyły roku poprzedniego, i) ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych. 7. Sprawozdania finansowe wykazuje się w złotych i groszach. 8. Sprawozdanie finansowe sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe. 9. Przyjmuje się metodę prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników obrotowych: <ol style="list-style-type: none"> 1. zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczone w ciężar właściwego konta kosztów, 2. zakupiony opał ewidencjonowany jest bezpośrednio w ciężar konta kosztów, a raz w roku na podstawie inwentaryzacji dokonuje się odpowiedniego wyksięgowania zapasu na konto 310 – Materiały 10. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do wartości 10.000 zł umarza się w całości w dniu przyjęcia do użytkowania, a powyżej wartości i równej 10.000 zł amortyzuje się wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych od miesiąca następnego od dnia przyjęcia na stan majątku jednostki potwierdzony dokumentem OT, w którym wskazuje się osobę odpowiedzialną materialnie, stosując jednorazowe umorzenie za cały rok na dzień 31 grudnia. Przyjmuje się, że stawka amortyzacyjna wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej i wyższej od 10.000,00 zł wynosi 50 % rocznie. 11. Środki rzeczowe o jednostkowej cenie nabycia do 100,00 zł stanowią koszt okresu sprawozdawczego, w którym zostały zakupione i nie podlegają ewidencji wartościowej. Nie obejmuje się ewidencją wartościową przedmiotów takich jak: materiały biurowe, środki czystości, czajniki bezprzewodowe, lampy, zasłony, firany, wertykale, kosze na śmieci, wykładziny na stałe zamontowane do podłogi, itp., a poniesione na ich nabycie wydatki ewidencjonuje się w ciężar odpowiedniego konta kosztów wg rodzaju. 12. Nie umarza się gruntów.
5.	inne informacje
	<p>Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te</p>

	ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
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
	- informacje wg. załącznika 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
	0,00 zł
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	312.000,00 zł
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
	- informacje wg. załącznika nr 2
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1.630.500,00 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)
	0,00 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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
	8.473.000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	3.300.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	5.100.000,00 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
	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
	1.533.543,42 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	881.967,90 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	13.089.818,18 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	15.000,00 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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	W wyniku likwidacji Szkoły Podstawowej w Sipiorach z dniem 31.08.2022 r. Uchwała nr XLIV/334/2022 Szkoła Podstawowa w Kcyni otrzymała: pozostałe środki trwałe (013) o wartości 250.446,32 zł, oraz wartości niematerialne i prawne (020) o wartości 10.748,04 zł. Zbiory biblioteczne (014) o wartości 4.622,91 zł

Główny Księgowy
Urzędu Miejskiego w Kcyni
.....
Maria Kaczmarek
(główny księgowy)

2023 -04- 2 8
.....
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ KCYNI
Szczepan
.....
Marek Szaryja
(kierownik jednostki)

Tabela - zrzutniki do informacji [Dodatkowej - rozwińcie poz. III.1]

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów rzeczowych	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie wartości początkowej		Zmniejszenie wartości początkowej		Opółcenie zwiększenie początkowej		Opółcenie zmniejszenie wartości początkowej		Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (12-21)		Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13-12-18)		Opółcenie zwiększenie umorzenia (14-15-16)		Wartość netto składników aktywów na koniec roku obrotowego (14-13)		Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	Wartości niematerialne i prawne	187 015,05	0,00	38 501,75	0,00	38 501,75	0,00	0,00	0,00	0,00	21 048,51	0,00	21 048,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 511,39	29 228,66
2	Brokery i towary	93 794 147,45	0,00	10 500 115,02	0,00	10 500 115,02	3 493 540,73	11 317,05	193 385,66	3 761 244,39	109 596 018,18	31 918 141,39	0,00	3 191 562,28	0,00	3 191 562,28	594 224,54	37 605 479,33	50 460 772,40	62 990 338,45
1)	Emisyjny	6 889 539,47	0,00	217 860,00	0,00	217 860,00	174 158,74	0,00	0,00	174 158,74	7 032 610,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 989 539,47	7 032 610,73
2)	Dobawy i biale	26 443 137,36	0,00	1 801 374,54	0,00	1 801 374,54	517 774,01	0,00	173 941,00	721 715,01	27 222 795,89	31 271 141,29	0,00	774 315,82	0,00	774 315,82	173 941,00	11 871 516,11	15 571 996,07	16 031 260,78
3)	Podatki i opłaty i usługi i towary	54 058 924,21	0,00	8 211 375,71	0,00	8 211 375,71	2 432 035,78	4 230,00	0,00	2 436 035,78	60 444 658,44	21 330 188,36	0,00	2 333 820,06	0,00	2 333 820,06	31 443,31	28 625 116,31	30 337 775,63	33 419 540,33
4)	Rezerwy finansowy strategiczne	208 291,06	0,00	20 238,87	0,00	20 238,87	8 277,27	0,00	11 935,66	20 334,87	208 291,06	128 246,33	0,00	13 943,83	0,00	13 943,83	8 223,39	138 210,01	89 435,11	72 720,03
5)	Maszyny, urządzenia i sprzęt optyczny i inne	621 878,33	0,00	127 595,57	0,00	127 595,57	93 821,39	7 016,00	0,00	100 857,99	648 616,33	610 668,31	0,00	17 861,23	0,00	17 861,23	94 803,78	533 123,96	11 809,84	115 492,37
6)	Maszyny, urządzenia i sprzęt specjalistyczne	86 620,00	0,00	11 621,36	0,00	11 621,36	6 307,36	0,00	0,00	6 307,36	55 004,00	76 817,94	0,00	2 751,36	0,00	2 751,36	3 556,00	76 013,30	9 872,62	18 990,70
7)	Urządzenia techniczne	828 501,71	0,00	59 731,36	0,00	59 731,36	23 077,36	0,00	0,00	23 077,36	865 155,71	741 417,34	0,00	23 242,16	0,00	23 242,16	0,00	764 652,59	87 084,37	100 496,21
8)	Środki transportu	2 831 043,16	0,00	15 999,99	0,00	15 999,99	164 687,00	0,00	0,00	164 687,00	2 702 356,15	2 881 043,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 686 356,15	0,00	15 999,99
9)	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie i wyposażenie, gdzie indziej nie klasyfikowane	675 822,22	0,00	29 823,65	0,00	29 823,65	23 333,62	81,06	0,00	29 444,68	625 771,17	625 093,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 613,80	73 758,80	49 613,90
3)	Pozostałe środki i tytuły	93 791 024,41	0,00	10 235 016,71	0,00	10 235 016,71	3 493 240,73	11 317,06	193 385,66	3 701 244,39	108 817 334,98	31 103 865,69	0,00	3 212 610,79	0,00	3 212 610,79	314 488,27	37 797 867,24	50 460 772,40	63 019 761,21
1)	Pozostałe środki i tytuły - konto 013			6 282 254,08		6 282 254,08														
2)	Zobowiązanie - konto 014			388 660,38		388 660,38														
3)	Wartości niematerialne i prawne - konto 020			207 960,73		207 960,73														

BURMISTRZ KACZYNI
Byczyna
 Marek Szarfuga

Główny Księgowy
 Urzędu Miejskiego w Kacyni
 Monika Kaczmarek

Załącznik nr 2

Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

Środki trwałe nieamortyzowane i nieumarzane *

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grupa 0 Grunty				
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	100 000,00	40 000,00	90 000,00	50 000,00
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4 234,89	0,00	4 234,89	0
6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Grupa 7 Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Grupa 9 Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe środki trwałe		62.583,17			

* wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Główny Księgowy
Urzędu Miejskiego w Kcyni
Monika Kaczmarek
(główny księgowy)

BURMISTRZ KCYNI
Jacek Szarluga
(kierownik jednostki)

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

