

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Gmina Kcynia</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>Kcynia</b>
1.3	adres jednostki <b>89-240 Kcynia, ul. Rynek 23</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2018-31.12.2018</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>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 Ogólnokształcących w Kcyni, Zespół Szkół Technicznych w Kcyni</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego</b></p> <p>1. Wybrane metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia,</li> <li>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,</li> <li>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,</li> <li>d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,</li> <li>f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.</li> </ol> </li> <li>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.</li> <li>3) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. W bilansie nie wyższych od cen ich sprzedaży netto.</li> <li>4) Materiały - w cenach zakupu.</li> <li>5) Zobowiązania - według wartości nominalnej. W bilansie w kwocie wymagającej zapłaty.</li> <li>6) Rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.</li> <li>7) Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.</li> <li>8) Należności i zobowiązania oraz inne aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych -</li> </ol>

	<p>zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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).</li> <li>3. Jednostka sporządza sprawozdania finansowe na podstawie zapisów ewidencji księgowej po dokonaniu inwentaryzacji, przeprowadzonej i rozliczonej według instrukcji inwentaryzacyjnej.</li> <li>4. W sprawozdaniach finansowych należy uwzględnić także takie zdarzenia, które zostaną ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.</li> <li>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).</li> <li>6. Czynności związane z ustaleniem wyniku finansowego są związane z zamknięciem ksiąg rachunkowych, w ramach którego następuje: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) wprowadzenie wszystkich operacji dotyczących roku sprawozdawczego do ksiąg rachunkowych,</li> <li>b) sprawdzenie czy ujęto wszystkie operacje, w drodze weryfikacji,</li> <li>c) zaksięgowanie operacji rozliczeniowych,</li> <li>d) sporządzenie wstępnego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,</li> <li>e) sporządzanie wstępnego zestawienia sald kont pomocniczych i uzgodnienie ich z saldami końcowymi odpowiednich kont syntetycznych,</li> <li>f) przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej na dzień bilansowy,</li> <li>g) wycena bilansowa,</li> <li>h) ujęcie zdarzeń, które zostały udokumentowane po dniu bilansowym, a dotyczyły roku poprzedniego,</li> <li>i) ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych.</li> </ol> </li> <li>7. Sprawozdania finansowe wykazuje się w złotych i groszach.</li> <li>8. Sprawozdanie finansowe sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe.</li> <li>9. Przyjmuje się metodę prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników obrotowych: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczone w ciężar właściwego konta kosztów,</li> <li>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</li> </ol> </li> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>12. Nie umarza się gruntów.</li> </ol>
5.	inne informacje
	<p><b>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 międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i</b></p>

	jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmują się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
<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
	<b>- informacje wg. załącznika nr 1</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>0,00 zł</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>50.952,00 zł</b>
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
	<b>- informacje wg. załącznika nr 2</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>1.560.300,00 zł</b>
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)
	<b>0,00 zł</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>300.000,00 zł</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>1.816.057,17 zł</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>23.073.000,00 zł</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>263.394,10 zł</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>533.585,99 zł</b>
1.16.	inne informacje
	<b>Realizacja projektu Wyższa Klasa 4.468,75 zł</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>2.868.015,49 zł</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Przyjęcie na stan środków trwałych –terminalowej pracowni komputerowej o wartości 59.047,10 zł Przyjęcie na stan księgozbioru Szkoły książek o wartości 15.000,00 zł Przychód z tytułu wynajmu sali gimnastycznej 990,00 zł Przyjęcie pozostałych środków trwałych-zmywarki oraz pralki automatycznej o wartości 1.020,50 zł Przyjęcie na stan 10 szt. Ławek o wartości 2.691,12 zł Przyjęcie na stan pralki automatycznej o wartości 756,64 zł</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Nie dotyczy</b>

Sporządził: Jarosław Kieca

Zbiorcza Tabela - załącznik nr 1 do Informacji Dodatkowej - rozwiniecie poz. II 1.1

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość netto stan na koniec roku obrotowego (13-17)	Wartość netto składników aktywów stan na koniec roku obrotowego (12-19)								
			Aktualizacja	Przychody	Przeznaczenie	zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zyskie	Likwidacja	inne	Opłatem zmniejszenie początkowej (8+9+10)			Wpłyty	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (11)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13-17)	Zmniejszenie umorzenia	Opłatem zwiększenie (14+15+16)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Wartości niematerialne i prawne	289 264,32	0,00	6 752,85	0,00	6 752,85	0,00	483,00	0,00	483,00	286 567,17	270 051,22	0,00	14 463,11	0,00	14 463,11	450,00	284 064,43	10 213,00	2 502,74
2	Środki trwałe	80 995 059,01	0,00	2 773 363,00	10 908,00	2 784 271,00	293 587,68	121 931,35	146 908,81	569 437,84	83 316 902,97	29 322 627,30	0,00	2 700 219,47	13,64	2 700 233,11	398 919,34	31 623 941,07	51 672 431,71	51 592 961,90
1)	Grunt	6 710 702,90	0,00	51 334,60	0,00	51 334,60	34 484,24	0,00	0,00	34 484,24	6 727 753,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 710 702,90	6 727 753,26
2)	Budynki i lokale	24 520 275,46	0,00	1 003 375,92	10 908,00	1 014 283,92	200 056,34	0,00	10 908,00	210 964,34	25 323 595,04	9 610 606,28	0,00	550 779,46	13,64	550 793,10	184 447,63	9 976 951,75	14 909 669,18	15 346 643,29
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 645 201,22	0,00	1 554 395,10	0,00	1 554 395,10	0,00	18 361,32	4 000,00	22 361,32	47 177 235,00	16 415 194,32	0,00	1 906 406,61	0,00	1 906 406,61	3 366,00	18 318 238,93	29 230 006,90	28 839 006,07
4)	Kable i maszyny energetyczne	147 982,36	0,00	41 700,00	0,00	41 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189 682,36	100 481,31	0,00	6 340,96	0,00	6 340,96	0,00	106 822,27	47 501,05	82 860,09
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	683 820,79	0,00	63 310,28	0,00	63 310,28	59 047,10	67 984,03	0,00	127 031,13	620 107,94	555 000,82	0,00	62 215,15	0,00	62 215,15	67 719,71	549 496,26	128 827,97	70 611,68
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	91 983,00	0,00	59 047,10	0,00	59 047,10	0,00	16 043,00	0,00	16 043,00	134 987,10	68 695,58	0,00	19 478,72	0,00	19 478,72	16 043,00	72 131,30	23 287,42	62 855,80
7)	Urządzenia techniczne	811 643,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	811 643,71	567 247,70	0,00	52 106,08	0,00	52 106,08	0,00	619 333,78	244 396,01	192 289,93
8)	Środki transportu	1 095 655,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132 000,01	132 000,01	1 563 655,90	1 584 496,78	0,00	45 076,52	0,00	45 076,52	107 800,00	1 521 773,30	111 159,13	41 882,60
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie innej nieklasyfikowane	687 785,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 543,00	0,00	19 543,00	668 242,66	420 904,51	0,00	57 821,97	0,00	57 821,97	19 543,00	459 183,48	266 881,15	209 059,18
	Razem:	81 275 323,33	0,00	2 780 115,85	10 908,00	2 791 023,85	293 587,68	122 381,35	146 908,81	569 437,84	83 593 470,14	29 592 676,63	0,00	2 714 693,58	13,64	2 714 696,22	399 369,34	31 908 065,50	51 682 644,21	51 595 464,62
3	Pozostałe środki trwałe																			
1)	Pozostałe środki trwałe - konto 013			5 120 408,81																
2)	Zbiory biblioteczne - konto 014			523 133,44																
3)	Wartości niematerialne i prawne - konto 020			143 425,60																

Sporządził: Jarosław Kieca

## Załącznik nr 2

## Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

## Środki trwałe niemortyzowane 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)
			4 zwiększenia	5 zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grupa 0 Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Grupa 3 Kotle 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	0,00	4 234,89
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

57 083,17

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

Sporządził: Jarosław Kieca