

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki GMINA KRZEPICE
1.2	siedzibę jednostki Krzepice
1.3	adres jednostki ul. Częstochowska 13, 42-160 Krzepice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Przedmiot działalności GMINY KRZEPICE wynika z ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie ze statutem celem działalności Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców , tworzenie warunków do racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy oraz warunków dla pełnego uczestnictwa obywateli we wszystkich sprawach publicznych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) W Gminie Krzepice obowiązuje dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.383.2018 Burmistrza Krzepic z dnia 2 stycznia 2018 r. Przyjęte zasady to m.in.: Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, który biegnie od 1 stycznia do 31 grudnia. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o zasady: ciągłości, memoriału, istotności. W ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostce dopuszcza się stosowanie uproszczeń, które nie wywierają ujemnego wpływu na wynik finansowy. Dotyczy to szczególnych ustaleń i uregulowań przystosowanych do potrzeb naszej jednostki. Dokonano wyboru następujących rozwiązań dokumentowania operacji dopuszczalnych ustawą : 1) Stosowanie w księgach rachunkowych Budżetu Gminy oraz Urzędu Miejskiego księgowania refundacji wcześniej poniesionych wydatków, kwalifikując ich zwrot na zmniejszenie źródła pierwotnego wydatkowania.- jeśli zwrot nastąpił w tym samym roku 2) Na zwroty wydatków będą ujmowane refundacje wcześniej poniesionych wydatków: -w związku z zatrudnieniem osób w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych, -zwroty niewykorzystanych dotacji, - inne zwroty wydatków. 3) W przypadku zwrotu wydatku w roku następnym po poniesieniu zwrot ten będzie przyjmowany jako dochód przyszłego roku. 4) Zwrotu nadpłaty podatku lub opłaty dokonuje się bezpośrednio w kasie co zapisuje raport kasowy lub przelewem na rachunek wskazany przez podatnika. Zwrócona nadpłata pomniejsza w danym dniu wpływy z należności , której dotyczyła.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący :

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, a w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny rzeczoznawcy,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia , a w przypadku ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według obowiązujących cen sprzedaży, kosztów wytworzenia lub wybudowania takiego samego lub podobnego środka trwałego,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w innych przypadkach jego wyceny dokonuje się według obowiązujących cen sprzedaży kosztów wytworzenia lub wybudowania takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów)wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „ Środki trwałe”

- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „ Pozostałe środki trwałe”

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków zapisanych w budżecie gminy na inwestycje. Za podstawowy środek trwałe uznaje się ten , którego wartość netto w momencie zakupu przekracza 10.000 zł, a okres ich użytkowania jest dłuższy niż jeden rok.. Środki trwałe umarza się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania (nie dotyczy gruntów). Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo na koniec każdego roku, a ujmowane są na koncie 071 „ Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Pozostałe środki trwałe – to środki trwałe, które finansuje się ze środków budżetu zapisanych na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, który finansowany był ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo - wartościowej jeżeli ich wartość początkowa przekracza 400 zł do 10.000 zł, a okres ich użytkowania jest dłuższy niż jeden rok . Ewidencjonowane są na koncie 013 i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Ich umorzenie ujmowane jest na koncie 072 .

Pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa jest niższa niż 400 zł a okres użytkowania dłuższy niż jeden rok ewidencjonuje się w ewidencji ilościowej. Wartość ich odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi się pozaksiegowo, księgowość w sposób umożliwiający identyfikację przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i podział osób za nie odpowiedzialnych.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) – to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenia nowych obiektów zliczone do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zadania,
- opłaty notarialne i sądowe,
- odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych wynikłe w trakcie realizacji budowy,
- wartość dokumentacji projektowej ,koszty nabycia gruntów związanych z budową,
- nadzór autorski i inwestorski,
- badania geologiczne, ubezpieczenia majątkowe w trakcie budowy,

Inwestycje krótkoterminowe na dzień ich przekwalifikowania do inwestycji długoterminowych wycenia się według wartości rynkowej albo według ceny nabycia lub wartości rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy,

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności,

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty,

Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Należności długoterminowe – to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Należności krótkoterminowe - to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku licząc od dnia bilansowego.

Wycenia się je w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty , czyli łącznie z wymagalnymi i odsetkami metodą zasady ostrożnej wyceny.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art.28 ust.1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, wartości zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57 ,poz.366).

Odsetki od zobowiązań wymagalnych w tym także tych , do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych uimuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłatw i pod data ostatniego dnia kwartału w

	<p>Bez względu na wartość jednorazowo umarza się :</p> <ol style="list-style-type: none"> książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany. <p>Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10.000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty. Pozostałe wartości niematerialne i prawne są umarzane według zasad i stawek amortyzacyjnych ujętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.</p> <p>W jednostce budżetowej wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej jednostki prowadzona jest na kontach Zespołu 4 tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>
5.	inne informacje

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

Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	23.664.685,10		50.790,00		50.790,00	208.502,00		20.800,00	229.302,00	23.486.173,10
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	119.759.884,37			6.190.467,60	6.190.467,60	14.112,00	341325,63	33838,30	389.275,93	125.561.076,04
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4.968.681,87			3.835.680,59	3.835.680,59		670.793,83	15.267,20	686.061,03	8.118.301,43
4.	Środki transportu	3.166.240,22		31.900,00		31.900,00	58.828,60		13.900,00	72.728,60	3.125.411,62
5.	Inne środki trwałe	613.203,40			142.674,23	142.674,23					755.877,63
6.	Pozostałe środki trwałe	3223592,81		289.266,64	28.531,29	317.797,93		233.723,04	12.943,45	246.666,49	3.294.724,25
7.	Zbiory biblioteczne	306.332,08		90.896,39		90.896,39		17,62		17,62	397.210,85

*Stan umorzenia na początek roku w grupie 3 jest mniejszy o 186.544,91 z powodu przeniesienia środków trwałych do grupy 5

	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.664.685,10	23.486.173,10

2.	48.392.979,35		4.488.740,87		4.488.740,87	338.039,20	52.543.681,02	71.366.905,02	73.017.395,02
3.	3.309.330,90		154.673,10		154.673,10		3.464.004	1.845.895,88	4.904.670,52
4.	2458814,83		141.543,15		141.543,15	58.828,60	2541529,38	707.425,39	583.882,24
5.	379.-995,41		75.653,02	15.267,20	304.103,52		470.915,63	233.207,99	284.962,00
6.	3.223.592,81		317.797,93		317.797,93	246.666,49	3.294.724,95	0,00	0,00
7.	306.332,08		90.896,39	0	90.896,39	17,62	397.210,85	0,00	0,00

Zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych

Treść	Wartości niematerialne i prawne	Pozostałe wartości niematerialne i prawne
Wartość brutto		
Bilans otwarcia	50.203,85	117.661,56
Zwiększenia	0,00	17.469,49
Zmniejszenia	0,00	23.623,63
Bilans zamknięcia	50.203,85	111507,42
Umorzenie		
Bilans otwarcia	50.203,05	117.661,56
Zwiększenia	0,00	17.469,49
Zmniejszenia	0,00	23.623,63
Bilans zamknięcia	50.203,05	111.507,42
Wartość netto BO	0,00	0,00
Wartość netto BZ	0,00	0,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Jednostka nie dysponuje informacjami na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Nie występuje</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>345.165,00 zł</i>
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
	<i>Stan na początek i koniec roku budżetowego 7.173,45</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>100 sztuk akcji wartość 1.800,00zł</i>

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		
	- fundusz alimentacyjny i zaliczka alimentacyjna	budżet państwa	budżet gminy
	- stan odpisów na początek roku	- 650.643,99	478.021,74
	- zwiększenia	50.921,86	33.947,91
	- zmniejszenia	6.764,55	4.681,51
	- stan na koniec roku	694.801,30	507.288,14

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	3	4	5	6	7
1.	16.131,12zł	-	-	-	16.131,12zł

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie występuje</i>
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
	<i>6.524.418,45 kredyty i pożyczki</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>4.004.110,00 kredyty i pożyczki</i>
c)	powyżej 5 lat <i>90.000,00 kredyty i pożyczki</i>
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
	<i>Nie występuje</i>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Weksle własne in blanco jako zabezpieczenie umów zaciągniętych kredytów i pożyczek</i> <i>Stan na początek roku - 6.539.111,00</i> <i>+ zwiększenia + 5.520.674,00</i> <i>- zmniejszenia - 1.441.256,55</i> <i>Stan na 31.12.2018 = 10.618.528,45</i>
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
	<i>Nie występuje</i>

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
	<i>Polisy ubezpieczenia majątku - stan na 1.01.2018 = 8.317,76 stan na 31.12.2018= 17.936,19</i>

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Gwarancja usunięcia wad i usterek stosowanych w zamówieniach publicznych 814.807,65 zł</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Nagrody jubileuszowe 342.182,11 zł Ekwiwalent za niewykorzystany urlop 21.882,78 zł Odprawy emerytalne i rentowe 219.701,19</i>
1.16.	inne informacje
	<i>brak</i>
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
	2.394.482,23 , w tym odsetki 6.780,76 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Przychody, które wystąpiły incydentalnie: - odszkodowanie otrzymane przez jednostkę w związku z wystąpieniem szkody majątkowej kwota 26.391,07,00zł - nagroda ‘Piękna Wieś I miejsce’ 25.000,00 zł - nagroda „ zielona pracownia” – 6.500,00 zł - sprzedaż 2 pras do prasowania odpadów – 52.779,26 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
	Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespoleniu 4 kont, tj. wg rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Anna Mońska.

..2019-04-26.....
(rok, miesiąc, dzień)

Kotynia Krystian
(kierownik jednostki)