

**INFORMACJA DODATKOWA do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy Kurzętnik
i Gminy Kurzętnik jako Organ za 2018 r.**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 Nazwa jednostki: Urząd Gminy Kurzętnik = Gmina Kurzętnik jako Organ

1.2 Siedziba jednostki: Kurzętnik

1.3 Adres jednostki: 13-306 Kurzętnik, ul. Grunwaldzka 39

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Gmina to wspólnota samorządowa (mieszkańcy gminy) oraz odpowiednie terytorium. Wykonuje ona zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, posiada osobowość prawną.

Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, do których zaliczyć należy w szczególności sprawy:

- 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej;
- 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz;
- 3a) działalności w zakresie telekomunikacji;
- 4) lokalnego transportu zbiorowego;
- 5) ochrony zdrowia;
- 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych;
- 6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego;
- 8) edukacji publicznej;
- 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;
- 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych;
- 11) targowisk i hal targowych;
- 12) zieleni gminnej i zadrzewień;

13) cmentarzy gminnych;

14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego;

15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;

16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej;

17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;

18) promocji gminy;

19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Działania w imieniu Gminy Kurzętnik wykonuje Urząd Gminy Kurzętnik.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2018-31.12.2018.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: sprawozdanie łączne w skład wchodzi:

-Gmina Kurzętnik (Organ),

-Urząd Gminy Kurzętnik,

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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.

W poszczególnych jednostkach zostały opisane w następujący sposób:

4.1. W Urzędzie Gminy Kurzętnik i Organie składniki aktywów i pasywów wycenia się w sposób następujący:

- 1) środki trwałe w budowie (inwestycje) – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.
- 2) wartości niematerialne i prawne - o wartości początkowej wyższej lub równej 10.000,00 zł, nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok,
- 3) środki trwałe o wartości początkowej wyższej lub równej 10.000,00 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku w momencie oddania do używania, przeznaczone na potrzeby działalności jednostki, w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia
- 4) pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, niespełniające powyższych kryteriów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok, wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ stosuje się odpowiednio.
- 5) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.

Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble, dywany i place zabaw. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 10 do Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości 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 (Dz.U. poz. 1911 z dnia 13.10.2017r.) na wynik finansowy netto składa się: wynik ze sprzedaży, wynik z działalności operacyjnej, wynik z działalności gospodarczej, wynik brutto.

W organie jednostki samorządu terytorialnego wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu j.s.t ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu”. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje nie kasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.

W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący j.s.t, saldo konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowany wynik budżetu”.

Ustala się w Urzędzie Gminy Kurzętnik jako jednostce budżetowej próg istotności dla celów bilansowych w wartości 1 % sumy bilansowe oraz w jednostce samorządu terytorialnego próg istotności dla celów bilansowych:

- 1) 1 % sumy bilansowej dla bilansu z wykonania budżetu,
- 2) 1 % sumy bilansowej łącznego bilansu dla poszczególnych sprawozdań finansowych:
 - a) dla łącznego bilansu,
 - b) dla łącznego rachunku zysków i strat,
 - c) dla łącznego zestawienia zmian w funduszu,
- 3) 1 % sumy bilansowej dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Umożliwia się dokonywanie zapłaty podatków i opłat, stanowiących dochody budżetu Urzędu Gminy za pomocą karty płatniczej lub płatnością mobilną Blik. Przelew bankowy podatków i opłat

zapłaconych bezgotówkowo na rachunek bankowy Urzędu stanowi podstawę rozliczenie transakcji bezgotówkowych.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje do 30 kwietnia roku następnego.

Ustala się następujące uproszczenia na zasadach ustalonych w art. 4, ust.4 ustawy o rachunkowości:

- 1) gdy faktura lub inna płatność dotycząca zakupu czy usług zostanie dostarczona do księgowości po zamknięciu miesiąca lub faktura lub inna płatność dotyczy kilku okresów sprawozdawczych stosuje się w tym przypadku zasadę istotności i zalicza do okresów sprawozdawczych w dacie ich otrzymania,
- 2) wycenę materiałów i towarów w cenie ich zakupu.

5. Inne informacje: nie dotyczy

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, także dla majątku amortyzowanego prezentuje poniższa tabela;

Szczegółowy zakres zmian prezentuje załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – nie dysponuje.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: nie wystąpiły.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: 15.921,00 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: nie posiada.

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:

- 1) Zakład Gospodarki Komunalnej w Kurzętniku Sp. z o.o. - 6.759 udziałów o łącznej wartości 6.759.000,00 zł
- 2) Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Kurzętniku – 2.291 udziałów o łącznej wartości 2.291.200,00 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 prezentuje poniższa tabela;

1.7.1. Urząd Gminy Kurzętnik:

Lp.	Rodzaj należności	Wysokość odpisu aktualizującego na 31.12.2017	Zwiększenia stanu odpisów	Zmniejszenia stanu odpisów	Wysokość odpisu aktualizującego ogółem Na 31.12.2018
Należności ogółem, w tym:		2.961.059,79	455.227,04	1.015.206,11	2.401.080,72
1	Należności budżetowe	1.971.194,66	407.248,60	869.378,46	1.509.064,80
-	należność główna	1.329.977,66	286.115,60	450.223,46	1.165.869,80
-	odsetki	641.217,00	121.133,00	419.155,00	343.195,00
2	dochodzone z wyroków sądowych	989.865,13	53.378,44	151.227,65	892.015,92
-	należność główna	775.039,95	2.765,32	5.400,00	772.405,27
-	odsetki	214.825,18	50.613,12	145.827,65	119.610,65

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: nie wystąpiły.

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 - 4.432.980,00
- b) powyżej 3 do 5 lat - 3.400.000,00
- c) powyżej 5 lat - 6.800.000,00

1.10. Kwota 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 występują.

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: nie występują.

1.12. łączna kwota 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 występują.

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:

Ze względu na niską istotność rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów w zakresie:

- 1) ubezpieczeń majątkowych płaconych za kilka okresów sprawozdawczych z góry,
- 2) prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- 3) czynszów za najem lokali i dzierżaw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,

4) za zajęcie pasa drogowego

5) i innych poniesionych kosztów i zobowiązań z góry do ustalonego poziomu istotności.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: nie wystąpiły.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zrealizowano jak niżej:

Urząd Gminy Kurzętnik - 199.218,73, w tym:

- dofinansowanie studiów – 3.225,00,
- nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop, odprawy emerytalne – 186.665,30,
- zakup odzieży BHP – 2.228,43,
- ekwiwalent za ubiór – 5.000,00,
- dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych – 2.100,00,

1.16. Inne informacje: nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: nie dokonano.

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: 1.861.652,71 zł

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: nie wystąpiły.

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: nie dotyczy.

SKARBNIK GMINY

Bożena Zabłowska

WÓJT
Wojciech Dereszewski

Kurzętnik dnia 1 marca 2019 r.

Sprawy WT:

ZASTĘPCA SKARBNIKA Gminy

Paweł Kruza

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie ^{*)}		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	200 372,63	0,00	782,28	3 241,00	4 023,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204 395,91	200 372,63	4 023,28	0,00	204 395,91	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	94 537 546,46	0,00	9 652 245,11	70 345,27	9 722 590,38	0,00	125 429,52	0,00	4 008 680,31	4 134 109,83	100 126 027,01	25 373 406,25	3 731 057,48	24 011,27	29 080 452,46	69 164 140,21	71 045 574,55
Grupa 0	Grunt	10 194 145,19	0,00	211 324,15	0,00	211 324,15	0,00	121 899,04	0,00	35 478,05	157 377,09	10 248 092,25	0,00	0,00	0,00	0,00	10 194 145,19	10 248 092,25
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	9 098 249,75	0,00	3 976 474,02	70 345,27	4 046 819,29	0,00	3 530,48	0,00	3 906 012,28	3 909 542,76	9 235 526,28	2 217 245,50	181 167,87	22 464,33	2 375 949,04	6 881 004,25	6 859 577,24
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	70 296 345,84	0,00	5 434 054,34	0,00	5 434 054,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 730 400,18	20 147 769,74	3 086 034,93	0,00	23 233 804,67	50 148 576,10	52 496 595,51
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	97 503,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 475,86	15 475,86	82 027,75	53 381,64	5 515,65	180,55	58 716,74	44 121,97	23 311,01
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	268 346,93	0,00	14 392,60	0,00	14 392,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	282 739,53	242 728,40	26 989,73	0,00	269 718,13	25 618,53	13 021,40
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	55 612,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 742,57	35 742,57	19 869,70	19 869,70	834,00	834,00	19 869,70	35 742,57	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	1 223 625,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 223 625,43	616 393,63	118 294,85	0,00	734 688,48	607 231,80	488 936,95
Grupa 7	Środki transportu	2 977 277,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 977 277,86	1 914 939,08	283 436,19	0,00	2 198 375,27	1 052 338,78	778 902,59
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	326 439,58	0,00	16 000,00	0,00	16 000,00	0,00	0,00	0,00	15 971,55	15 971,55	326 468,03	161 078,56	28 784,26	532,39	169 330,43	165 361,02	137 137,60
3	Pozostałe środki trwałe	1 882 015,80	0,00	524 676,70	14 553,14	539 229,84	0,00	0,00	10 316,00	320 824,30	331 140,30	2 090 105,34	1 882 015,80	539 229,84	331 140,30	2 090 105,34	0,00	0,00

*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy Kurzętnik

SKARBNIK GMINY
Bożena Zaborowska
(główny księgowy)

WÓJT
Wojciech Deraszewski
(kierownik jednostki)

Siemgódź:
ZASTĘPCA SKARBNIKA GMINY
Paweł Kruza