

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kietrz
1.2	siedzibę jednostki
	48-130 Kietrz, 3 Maja 1
1.3	adres jednostki
	48-130 Kietrz, 3 Maja 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z, 8899Z, 9004Z, 8560Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	MGOK Kietrz, MOPS Kietrz, UM Kietrz, ZSP Kietrz, ZSP Nowa Cerekwia, ZS Kietrz
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) przyjęte są następujące metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <p>1) wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, - otrzymane nieodpłatnie – na podstawie decyzji jednostki przekazującej w wartości określonej w tej decyzji, - otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione za środków na inwestycje podlegają sukcesywnemu umarzaniu według stawki umorzeniowej określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto, tj. od wartości ewidencyjnej odejmuje się wartość odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące traktuje się jako „wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo”, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>2) środki trwale wycenia się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cen nabycia, - kosztów wytworzenia, - wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej, - w przypadku lub darowizny według wartości określonej w dokumencie przekazania, a w przypadku braku określenia tej wartości, w wartości godziwej - w przypadku otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w decyzji o przekazaniu - w przypadku otrzymania od jednostki likwidowanej, dla której organem założycielskim był organ stanowiący – w tzw. Szyku rozwartym, tj. w wysokości początkowej brutto minus dotychczasowe umorzenie.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. od wartości ewidencyjnej odejmuje się wartości odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
Zakup lub wytworzenie środka trwałego finansuje się ze środków na wydatki majątkowe w ramach wydatków inwestycyjnych bądź wydatków na zakupy inwestycyjne bądź w ramach wydatków bieżących, jeżeli wartość nabycia jest niższa od wartości zaliczanej do kosztów uzyskania przychodów w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
Środki trwałe umarzone są sukcesywnie według stawek umorzeniowych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
Od wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych umarzanych sukcesywnie, odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.
W przypadku zbycia środka trwałego bądź wartości niematerialnych i prawnych, umorzenie nalicza się do miesiąca poprzedzającego miesiąc zbycia.
Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz w środkach trwałych.
Nie umarza się gruntów i wieczystego użytkowania gruntów.

3) pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje.

Pozostałe środki trwałe obejmują głównie:

- meble, dywany,
- wyposażenie stanowisk pracy,
- inne niż meble i dywany wyposażenie biur,
- odzież, umundurowanie,
- niezbędny sprzęt do realizacji podstawowych zadań (np. sprzęt pożarniczy w OSP)

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej minimum 5 % wartości środka trwałego ustalonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i powyżej ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Pozostałe środki trwałe umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4) 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 wyposażenie nowych obiektów.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- opłaty notarialne, sądowe, cła itp.
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy,
- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- zakup bądź wytworzenie we własnym zakresie urządzeń technicznych maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku, wyładunku oraz montażu,
- nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją,

5) należności i udzielone pożyczki - wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,

6) zobowiązania - w kwocie wymagalnej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe , których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.

5.	inne informacje		
	Brak danych		
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		
	1. Środki trwale umarzone w czasie (konto 011):		
	<i>GRUPA 1</i>		
	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.
			Stan na koniec roku 2018 r.
	4 518 449,78	172 050,00	191 770,90
			4 498 728,88
	<i>GRUPA 2</i>		
	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.
			Stan na koniec roku 2018 r.
	38 110 898,42	5 442 720,37	5 189 984,86
			38 363 633,93
	<i>UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH GRUPY 2:</i>		
	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.
			Stan na koniec roku 2018 r.
	18 837 337,94	3 090 625,87	2 441 328,51
			19 486 635,30
	<i>GRUPA 3</i>		
	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.
			Stan na koniec roku 2018 r.
	25 374 492,04	505 934,40	7 099,60
			25 873 326,84
	<i>UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH GRUPY 3:</i>		
	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.
			Stan na koniec roku 2018 r.
	9 467 819,06	1 052 022,98	7 099,60
			10 512 742,44
	<i>GRUPA 4</i>		
	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.
			Stan na koniec roku 2018 r.
	9 800,00	-	-
			9 800,00
	<i>UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH GRUPY 4:</i>		
	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.
			Stan na koniec roku 2018 r.
	9 800,00	-	-
			9 800,00
	<i>GRUPA 5</i>		
	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.
			Stan na koniec roku 2018 r.
	1 196 664,94	622 728,60	622 728,60
			1 196 664,94
	<i>UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH GRUPY 5:</i>		
	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.
			Stan na koniec roku 2018 r.
	1 043 976,10	648 379,55	616 328,60
			1 076 027,05

<i>GRUPA 6</i>			
<i>Stan na początek 2018 r.</i>	<i>Zwiększenia w 2018 r.</i>	<i>Zmniejszenia w 2018 r.</i>	<i>Stan na koniec roku 2018 r.</i>
79 813,66	-	-	79 813,66
<i>UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH GRUPY 6:</i>			
<i>Stan na początek 2018 r.</i>	<i>Zwiększenia w 2018 r.</i>	<i>Zmniejszenia w 2018 r.</i>	<i>Stan na koniec roku 2018 r.</i>
55 357,41	6 693,87	-	62 051,28
<i>GRUPA 7</i>			
<i>Stan na początek 2018 r.</i>	<i>Zwiększenia w 2018 r.</i>	<i>Zmniejszenia w 2018 r.</i>	<i>Stan na koniec roku 2018 r.</i>
174 071,75	-	-	174 071,75
<i>UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH GRUPY 7:</i>			
<i>Stan na początek 2018 r.</i>	<i>Zwiększenia w 2018 r.</i>	<i>Zmniejszenia w 2018 r.</i>	<i>Stan na koniec roku 2018 r.</i>
134 884,20	7 772,78	-	142 656,98
<i>GRUPA 8</i>			
<i>Stan na początek 2018 r.</i>	<i>Zwiększenia w 2018 r.</i>	<i>Zmniejszenia w 2018 r.</i>	<i>Stan na koniec roku 2018 r.</i>
1 391 697,46	-	-	1 391 697,46
<i>UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH GRUPY 8:</i>			
<i>Stan na początek 2018 r.</i>	<i>Zwiększenia w 2018 r.</i>	<i>Zmniejszenia w 2018 r.</i>	<i>Stan na koniec roku 2018 r.</i>
1 374 587,82	15 159,00	-	1 389 746,82
<i>GRUPA 9</i>			
<i>Stan na początek 2018 r.</i>	<i>Zwiększenia w 2018 r.</i>	<i>Zmniejszenia w 2018 r.</i>	<i>Stan na koniec roku 2018 r.</i>
141 408,09	7 800,00	11 490,00	137 718,09
<i>UMORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH GRUPY 9:</i>			
<i>Stan na początek 2018 r.</i>	<i>Zwiększenia w 2018 r.</i>	<i>Zmniejszenia w 2018 r.</i>	<i>Stan na koniec roku 2018 r.</i>
96 864,39	18 918,47	10 985,00	104 797,16
2. Pozostałe środki trwale umarzone jednorazowo (konto 013)			
<i>Stan na początek 2018 r.</i>	<i>Zwiększenia w 2018 r.</i>	<i>Zmniejszenia w 2018 r.</i>	<i>Stan na koniec roku 2018 r.</i>
3 103 462,20	824 819,44	652 003,32	3 276 278,32
3. Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie (konto 020)			
<i>Stan na początek 2018 r.</i>	<i>Zwiększenia w 2018 r.</i>	<i>Zmniejszenia w 2018 r.</i>	<i>Stan na koniec roku 2018 r.</i>
217 824,35	6 272,87	-	224 097,22
<i>UMORZENIA WARTOSCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH:</i>			
<i>Stan na początek 2018 r.</i>	<i>Zwiększenia w 2018 r.</i>	<i>Zmniejszenia w 2018 r.</i>	<i>Stan na koniec roku 2018 r.</i>
132 984,99	23 752,03	-	156 737,02

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			
	Brak danych			
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto			
	dz.. 1903/3 o pow. 0,0049 w Kietrze – kwota wieczystego użytkowania 29,22 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			
	Lp.	Nazwa środka trwałego	Rodzaj umowy	Wartość
	1.	Serwer do obsługi Samorządowej Elektronicznej Platformy Informacyjnej SEPI	Umowa użyczenia z Powiatowym Urzędem Pracy w Głubczycach	5289,00
	2.	Terminal mobilny	Umowa użyczenia z Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	1469,28
	3.	Komputer do obsługi Karty Dużej Rodziny	Umowa użyczenia z Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	2988,90
	4.	Urządzenie wielofunkcyjne do obsługi Karty Dużej Rodziny	Umowa użyczenia z Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	923,73
	5.	Zasilacz awaryjny do obsługi Karty Dużej Rodzin	Umowa użyczenia z Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	322,26
	6.	Kserokopiarka Ricoh	Umowa BP-Serwis , Racibórz	Brak danych
	7.	Kserokopiarka Konica Minolta	Umowa BP-Serwis , Racibórz	Brak danych
	8.	Kserokopiarka Ineo 253+	Umowa BP-Serwis , Racibórz	Brak danych
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych			
	40 000,00 – PKS w Głubczycach, 3 547 500,00 PK Hydrokan Kietrz			
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)			
	Łączna kwota odpisów aktualizujących - 7 557,89 zł.			
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym			
	Brak danych			
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			
	2 500 000,00 zł.			
b)	powyżej 3 do 5 lat			

	2 400 000,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	2 500 000,00 zł.
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Brak danych
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
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 danych
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 danych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna kwota gwarancji i poręczeń – 838 310,64 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe w kwocie 136 436,22 zł Odprawa emerytalna w kwocie 98 091,00 zł Odprawa pracownika w kwocie 164 118,00 zł Odprawa pośmiertna w kwocie 23 100,00 zł Wynagrodzenie z tyt. zatrudnienia w kwocie 11 340 504,66 zł Odpisy na ZFŚS w kwocie 569 795,29 zł Inne świadczenia pracownicze (ekwiwalenty, bad.okres.prac. ,szkolenia) kwota 99 184,66 zł
1.16.	inne informacje
	Brak danych
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak danych
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
	Łączna kwota kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie - 3 566 665,29 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
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
	Brak danych
2.5.	inne informacje
	Brak danych

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

2019-04-29

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)