

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINY KRYPNO
NA DZIEŃ 31.12.2018 ROK.- -korekta

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1. Sprawozdanie finansowe Gminy Krypno zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. z 2017 poz. 1911).

Urząd Gminy sporządza roczną sprawozdawczość finansową obejmującą :

- bilans jednostki,
- rachunek zysków i strat – wariant porównawczy,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową .

1.1 Nazwę jednostki

Gmina Krypno

1.2 Siedzibę jednostki

Krypno Kościelne 23B,

1.3 Adres jednostki

Krypno Kościelne 23B, 19-111 Krypno

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Gmina Krypno jest jednostką samorządu terytorialnego posiadającą osobowość prawną.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Urzędu Gminy Krypno, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Krypcie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy społecznej w Krypcie.

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

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w art. 28 ,31,33,35,35b ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 2342 t. j) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. z 2017 poz. 1911).

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisy umorzenia (amortyzacji) ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach

o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek określonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15.02.1992 r. tj. Dz. U. z 2014, Nr 54, poz.851 ze zm.)

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów od wartości niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych , a także będące pomocami dydaktycznymi lub ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne ,które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania , a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych ,wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują :

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- środki trwałe w budowie

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

- w przypadku zakupu -według ceny nabycia lub ceny zakupu ,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny (nieodpłatnie) –według wartości godziwej z dnia otrzymania lub na podstawie decyzji właściwego organu , wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji.,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dokumentu dostawcy.

Na dzień bilansowy środki trwałe z wyjątkiem gruntów , których nie umarza się wycenia się wartość netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :

- środki trwałe (podstawowe) (konto 011)
- pozostałe środki trwałe (konto 013)

Środki trwałe (podstawowe) – finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczególnej klasyfikacji dochodów ,wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych(Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) a także Rozporządzenia Rady ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579).Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od miesiąca przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Umorzenie ujmuje się na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia , które finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują one przedmioty o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w 100 % ich wartości. Ujmuje się je na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych ,wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Pozostałe środki trwałe, tj. drobne przedmioty o wartości poniżej **100 zł** nie podlegają ewidencji wartościowej na koncie 013, wartość spisuje się w koszty na koncie 401 pod datą zakupu.

Wartości niematerialne i prawne -pochodzące z zakupu według cen nabycia , zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Należności długoterminowe , są to należności ,których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż 1 rok od dnia bilansowego .Na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zapasy obejmują **materiały**, które wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom ich zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, które ujmuje się na koncie 310 „Materiały” zmniejszając jednocześnie koszty działalności – konto 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej wynikającej z dokumentu, w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Zobowiązania wyceniane były -według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu , w kwocie wymagalnej zapłaty.

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym według wartości nominalnej .

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika (tj. środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).).

Ustalenie wyniku finansowego jednostki budżetowej

1. Wynik finansowy jednostki ustala się zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat . Wynik finansowy netto przedstawiony jest w rachunku zysków i strat i składa się :
 - zysku (straty) działalności podstawowej
 - zysku (straty) działalności operacyjnej
 - przychodów finansowych
 - zysku (straty) netto
2. Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
5. **Inne informacje :** brak

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

1. Zmiany wartości środków trwałych ,wartości niematerialnych i prawnych

LP.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku	Zwiększenia wartości początkowej			Zmniejszenia wartości początkowej			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 rok
			zakup	nieodpłat. otrzymane	inne	zbycie	Likwidacja	inne	
1.	Środki trwałe w tym:	36.477.693,76	7.688.871,84	-	-	249.115,72	88.526,27	-	43.828.923,61
a)	budynki i budowle	32.708.384,47	5.413.962,57	-	-	249.115,72	64.640,16	-	37.808.591,16
b)	grunty	294.255,82	8.309,07	-	-	-	-	-	302.564,89

c)	Urządzenia techniczne i maszyny	1.542.903,13	2.250.601,20				5.487,51		3.788.016,82
d)	Środki transportu	1.868.430,31	15.999				6.680,50		1.877.748,81
e)	Inne środki trwałe	63.720,03	-	-	-	-	11.718,10	-	52.001,93
2.	Pozostałe środki trwałe	1.357.038,89	224.889,89	2.988,90	19.694,45	10.463,40	28.533,87	105.141,34	1.460.473,52
3.	Wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe)	193.595,10	8.163,54	-	-	-	1.640,73	885,60	199.232,31

2. Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego 2018
			Amortyzacja/ umorzenie rok obrotowy	Aktualizacja	Razem zwiększenia		
1.	Wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe)	193.595,10	8.163,54	-	8.163,54	2.526,33	199.232,31
2.	Środki trwałe w tym :	18.669.060,25	1.825.556,27	0	1.825.556,27	185.589,75	20.309.026,77
a)	budynki i budowle oraz obiekty inżynierii lądowej	15.970.614,31	1.446.852,73	0	1.446.852,73	161.703,64	17.255.763,40
b)	grunty	0	0	0	0	0	0
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	971.986,77	302.479,84		302.479,84	5487,51	1.268.979,10
d)	Środki transportu	1.663.263,76	75.699,08		75.699,08	6.680,50	1.732.282,34
e)	Inne środki trwałe	63.195,41	524,62		524,62	11.718,10	52.001,93
3.	Pozostałe środki trwałe	1.357.038,89	244.965,64	0	244.965,64	141.531,01	1.460.473,52

3. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenia	zmniejszenia	
1.	405/3	Powierzchnia (m ²)	4893	-	-	0,4893ha
		Wartość (zł)	50.104zł	-	-	50.104zł
2.	378/8	Powierzchnia (m ²)	9600	-	-	0,96ha
		Wartość (zł)	95.520zł	-	-	95.520zł

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

nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość :

nie występuje

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 występuje

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

15 akcji Podlaskiego Centrum Rolno -Towarowego SA na wartość 9.900zł

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)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Z tytułu podatków i usług	0	6.696,10	0	0	6.696,10
2.	Dłużnicy alimentacyjni	1.790.159,17	27.110,42		343.247,97	1.474.021,62

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

nie występuje

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
2.599.175,08zł
- b) powyżej 3 do 5 lat
456.000zł
- c) powyżej 5 lat
228.000zł

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 występuje

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

nie występuje

1.12. Łączną 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 występuje

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 występuje

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie kwota 310.498,58zł

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze : 4.652.329,18zł, (słownie: cztery Miliony sześćset pięćdziesiąt dwa tysiące trzysta dwadzieścia dziewięć zł 18/100

1.16. Inne informacje : brak

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

nie występuje

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
6.261.815,34zł, w tym przyjęte na stan środków trwałych kwota 7.688.871,84zł

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
Kara umowna od wykonawcy za niedotrzymanie terminu zakończenia inwestycji w wysokości 34.112,40zł

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

Kwota należności wynikających z wykonania planu dochodów budżetowych wynosi 153.441,78zł

2.5. inne informacje
brak

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

Ewa Kupiec

.....
(główny księgowy)

2019-05-22

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Stankiewicz

.....
(kierownik jednostki)