

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Nazwę jednostki Gmina Kozielice
1.2	Siedzibę jednostki Urząd Gminy w Kozielicach
1.3	Adres jednostki Kozielice 73 74-200 Kozielice
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność publiczna samorządowa
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 Urząd Gminy, Szkoła Podstawowa, Ośrodek Pomocy Społecznej
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. załącznika nr 1.  Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:  <ol style="list-style-type: none"><li>1. Środki trwałe ( z wyłączeniem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li><li>2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li><li>3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</li></ol>

4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - c) meble
  - d) pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej są umarzone w 100 % ich wartości w momencie ich zakupu.
7. Nie umarza się gruntów.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.
9. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.
10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
11. Aktywa budżetu:
  - a) środki pieniężne na rach. bankowych wycenia się wg wartości nominalnej na dzień bilansowy nie powiększonej o odsetki i różnice kursowe;
  - b) należności finansowe wycenia się wg wartości nominalnej nie powiększonej o odsetki i różnice kursowe, wykazuje się je w kwocie do zapłaty.
12. Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości nominalnej niepowiększonej o odsetki a zobowiązania z tyt. dostaw się w kwocie wymaganej zapłaty łącznie z odsetkami naliczonymi na podst., not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
13. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
14. Wynik wykonania budżetu jest ustalany wg zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych.

5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	<p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>
	- informacje wg. załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
1.5.	<p>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p> <p>- informacje wg. załącznika nr 3</p>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

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 - informacje wg. załącznika nr 4
b)	powyżej 3 do 5 lat - informacje wg. załącznika nr 4
c)	powyżej 5 lat - informacje wg. załącznika nr 4
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
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - informacje wg. załącznika nr 5
1.16.	inne informacje Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2018 roku pomiędzy jednostkami.

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
	- informacje wg. załącznika nr 6
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....  
(główny księgowy)

**2019.04.30**  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.**

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej	Ogółem		zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6+10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>19.618,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.618,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19618,5</b>
<b>2. Razem środki trwałe</b>	<b>30.352.882,00</b>	<b>695.979,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>695.979,61</b>	<b>0,00</b>	<b>6.052,10</b>	<b>0,00</b>	<b>6.052,10</b>	<b>31.042.809,51</b>
2.1 .Grunty (gr.O KŚT)	2.845.143,92	330.751,00	0,00	0,00	330.751,00	0,00	170,00	0,00	170,00	3.175.724,92
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	146.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.000,00
2.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	26.398.623,25	226.943,72	0,00	0,00	226.943,72	0,00	0,00	0,00	0,00	26.625.566,97
2.3.Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	199.043,08	0	0,00	0,00	0	0,00	5.882,10	0,00	5.882,10	193.160,98
2.4.Środki transportu (gr. 7 KŚT)	618.135,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618.135,58
2.5.Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	291.936,17	138.284,89	0,00	0,00	138.284,89	0,00	0,00	0,00	0,00	430.221,06
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>	<b>30.352.882,00</b>	<b>715.598,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>715.598,11</b>	<b>0,00</b>	<b>6.052,10</b>	<b>0,00</b>	<b>6 052,10</b>	<b>31.062.428,01</b>

## TABELANR2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2+6+7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Razem środki trwałe</b>	<b>11.563.626,95</b>	<b>0,00</b>	<b>1.285.816,88</b>	<b>0,00</b>	<b>1.285.816,88</b>	<b>5.882,10</b>	<b>12.843.561,73</b>
2.1.Grunty (gr. O KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
~.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	10.544.010,94	0,00	1.259.570,16	0,00	1.259.570,16	0,00	11.803.581,10
12.3.Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	164.186,45	0,00	11.208,92	0,00	11.208,92	5.882,10	169.513,27
12.4.Środki transportu (gr. 7 KŚT)	614.727,85	0,00	1.261,84	0,00	1.261,84	0,00	615.989,69
~-5 .Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	240.701,71	0,00	13.775,36	0,00	13.775,36	0,00	254.477,67
<b>!Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>	<b>11.563.626,95</b>	<b>0,00</b>	<b>1.285.816,88</b>	<b>0,00</b>	<b>1.285.816,88</b>	<b>5 882,10</b>	<b>12.843.561,73</b>

**TABELA NR3****Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury ( o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.**

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Grunty (gr. 0 KŚT)	3.175.724,92	brak
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1,2 KŚT)	26.625.566,97	brak
Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	193.160,98	brak
Środki transportu (gr. 7 KŚT)	618.135,58	brak
Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	430.221,06	brak
Razem	31.042.809,51	



**TABELANR 4****Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Nie dotyczy	0	0	0	0

TABELA NR 5  
 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	Nie dotyczy 0,00
				0
Razem				

TABELA NR 6

## Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	\Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Działka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	Nie dotyczy	0,00	0,00	0
		Wartość (zł)				
2	Działka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
3	Działka	Powierzchnia (rrr')				
		Wartość (zł)				

**TABELA NR 7**Środki trwale nieamortyzowane **lub** nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	1				
1	Grunty ( gr. 0 KŚT)	2.845.143,92	330.751,00	170,00	3.175.724,922
2					

**TABELA NR 8****Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Udziały	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA NR 9

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	Podatki	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Czynsze	Nie dotyczy				
3	Fundusz	Nie dotyczy				
4	Pozostałe	Nie dotyczy				
	Razem					

**TABELA NR 10****Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>Zwiększenie w ciągu roku</b>	<b>Wykorzystanie w ciągu roku</b>	<b>Rozwiązanie w ciągu roku</b>	<b>Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Ogółem rezerwy</b>	<b>Nie dotyczy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**TABELA NR 11 Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności**

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
I.	Jednostek powiązanych:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałych jednostek:	52.720,00	30.000,00	1.595.000,00	1.285.000,00	1.480.000,00	1.430.000,00	3.127.720,00	2.745.000,00
3.	Razem	52.720,00	30.000,00	1.595.000,00	1.285.000,00	1.480.000,00	1.430.000,00	3.127.720,00	2.745.000,00



TABELA NR 12  
Zobowiązania tytułu leasingu

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota zobowiązania</b>
I.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej , kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	Nie dotyczy



**TABELA NR 14**  
**Wykaz zobowiązań warunkowych**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3-4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	0	0,00	0,00	0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia	0	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadła	0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
-inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	0	0,00	0,00	0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia	0	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadła	0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	0	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**TABELA NR 15**  
**Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - ujemna wartość firmy - wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

**TABELA NR 16****Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.**

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
I	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0	
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	198.563,42	
3. Inne informacje	0	
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0	
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które które	406.283,20	
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wstąpiły incydentalnie		