

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Miejski w Zakroczymiu
1.2	siedzibę jednostki ul. Warszawska 7 Zakroczym
1.3	adres jednostki ul. Warszawska 7 Zakroczym
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy zgodnie z art. 7 ust 1 ustawy o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Rachunkowość w Urzędzie Miejskim w Zakroczymiu prowadzona jest na podstawie Zarządzenia Burmistrza Gminy Zakroczym Nr 163/2017 z 12.02.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy w Zakroczymiu i Zarządzenia Burmistrza Zakroczymia Nr 73/2018 z 20.07.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Miejskim w Zakroczymiu w oparciu o ustawę o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2018 r. poz 395 ze zm.).</p> <p>W Urzędzie Miejskim w Zakroczymiu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przyjmuje się zasady wyceny aktywów i pasywów zgodnie z obowiązującą ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem obowiązujących przepisów ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz postanowień niniejszego paragrafu. 2. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. 3. Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. 4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> 1) według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, bądź według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, 2) w przypadku nieodpłatnego otrzymania na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w decyzji, 3) w przypadku nabycia w drodze spadku lub darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia, 5. Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a także środków trwałych w budowie nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. 6. Wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, 2) akcje i udziały w innych jednostkach oraz długoterminowe papiery wartościowe – według cen nabycia, 3) należności długoterminowe – w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, 4) mienie zlikwidowanych jednostek - według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu oraz dołączonych załączników, 5) inwestycje krótkoterminowe – według cen nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, 6) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,

	<p>7) należności krótkoterminowe – w wartości nominalnej w wysokości wymaganej zapłaty. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień wyceny.</p> <p>8) środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej,</p> <p>9) waluty obce wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień wyceny,</p> <p>10) krótkoterminowe papiery wartościowe – według cen nabycia lub ceny (wartości) rynkowej,</p> <p>11) rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – według wartości nominalnej,</p> <p>12) zobowiązania z tytułu dostaw oraz finansowe, wynikające z rozliczeń podatkowych i innych obciążeń – w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów, bądź też naliczonych od zobowiązań wymagalnych na koniec każdego kwartału,</p> <p>13) pozostałe zobowiązania niewymagalne – w wartości nominalnej,</p> <p>14) rozliczenia międzyokresowe bierne - według wartości nominalnej.</p> <p>7. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia miesiąca według otrzymanych poleceń księgowych.</p> <p>8. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.</p> <p>9. Odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe dokonuje się na dzień bilansowy, jeżeli występują przesłanki uzasadniające utworzenie takiego odpisu. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>10. Odpisów umorzeniowych dokonuje się za okresy roczne.</p> <p>11. W Urzędzie Miejskim w Zakroczymiu stosuje się stawki amortyzujące zgodne z obowiązującym wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych.</p> <p>12. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł amortyzuje się jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>13. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową tzn. systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej) w ciągu dwóch lat, w wysokości 50% stawki umorzeniowej od wartości zakupu. Odpisów umorzeniowych dokonuje się za okresy roczne.</p> <p>14. Wynik finansowy netto ustala się w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat, w którym wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty za bieżący i poprzedni rok obrotowy /rok obrotowy, to okres rozliczeniowy składający się zwykle z dwunastu kolejno następujących po sobie miesięcy, najczęściej pokrywających się z rokiem kalendarzowym/.</p> <p>15. Do celów ustalenia wyniku finansowego jednostki, ewidencję kosztów prowadzi się w zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Nie prowadzi się ewidencji kosztów w zespole 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.</p> <p>16. Przychody z tytułu dochodów budżetu gminy Zakroczym ujmowane są w ewidencji jednostki na koniec miesiąca na podstawie sprawozdania Rb-27S w organie, a dotacje, subwencje, udziały oraz dochody z urzędów skarbowych ujmowane są na bieżąco na koncie 901 w organie.</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
	Tabela nr 1 Tabela nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy

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 wieczysto
	nie dotyczy
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
	Tabela nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 4
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)
	Tabela nr 5
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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 dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
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 dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela nr 6
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 7
1.16.	inne informacje

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
	3.587.473,16 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	spadek dla Gminy - 841.784,24 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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(główny księgowy)

2019.04.24

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

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 (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie) budowa	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	209 955,84 zł		24 452,60 zł		24 452,60 zł		12 505,00 zł		12 505,00 zł	221 903,44 zł
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	209 955,84 zł	- zł	24 452,60 zł	- zł	24 452,60 zł		12 505,00 zł	- zł	12 505,00 zł	221 903,44 zł
2.1.	Grunty	23 738 445,72 zł		287 437,10 zł	824 677,34 zł	1 112 114,44 zł	302 720,00 zł	- zł	824 677,34 zł	1 127 397,34 zł	23 723 162,82 zł
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	7 955 213,94 zł				- zł				- zł	7 955 213,94 zł
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 026 028,37 zł		1 058 781,50 zł	3 671 443,96 zł	4 730 225,46 zł	130 100,00 zł	3 153,23 zł	29 799,30 zł	163 052,53 zł	26 593 201,30 zł
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	691 337,17 zł			65 218,00 zł	65 218,00 zł				- zł	756 555,17 zł
2.4.	Środki transportu	1 922 861,19 zł				- zł				- zł	1 922 861,19 zł
2.5.	Inne środki trwałe	112 675,71 zł			60 805,00 zł	60 805,00 zł				- zł	173 480,71 zł
2.	Razem środki trwałe	48 491 348,16 zł	- zł	1 346 218,60 zł	4 622 144,30 zł	5 968 362,90 zł	432 820,00 zł	3 153,23 zł	854 476,64 zł	1 290 449,87 zł	53 169 261,19 zł
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	574 269,35 zł		3 587 473,16 zł		3 587 473,16 zł			3 804 194,06 zł	3 804 194,06 zł	357 548,45 zł
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	49 065 617,51 zł	- zł	4 933 691,76 zł	4 622 144,30 zł	9 555 836,06 zł	432 820,00 zł	3 153,23 zł	4 658 670,70 zł	5 094 643,93 zł	53 526 809,64 zł

Tabela nr 2

**Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego
wg stanu na dzień 31.12.2018 r.**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	131 333,47 zł		87 252,78 zł		87 252,78 zł		12 505,00 zł		12 505,00 zł	206 081,25 zł	78 622,37 zł	15 822,19 zł
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	131 333,47 zł		87 252,78 zł		87 252,78 zł		12 505,00 zł		12 505,00 zł	206 081,25 zł	78 622,37 zł	15 822,19 zł
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 442 656,73 zł		724 159,57 zł		724 159,57 zł	2 439,45 zł	1 997,60 zł	4 304,28 zł	8 741,33 zł	7 158 074,97 zł	15 583 371,64 zł	19 435 126,33 zł
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	402 054,88 zł		92 887,03 zł		92 887,03 zł					494 941,91 zł	289 282,29 zł	261 613,26 zł
2.3.	Środki transportu	1 130 436,49 zł		122 481,07 zł		122 481,07 zł					1 252 917,56 zł	792 424,70 zł	669 943,63 zł
2.4.	Inne środki trwałe	60 872,70 zł		12 274,87 zł		12 274,87 zł					73 147,57 zł	51 803,01 zł	100 333,14 zł
2.	Razem środki trwałe	8 036 020,80 zł		951 802,54 zł		951 802,54 zł	2 439,45 zł	1 997,60 zł	4 304,28 zł	8 741,33 zł	8 979 082,01 zł	16 716 881,64 zł	20 467 016,36 zł
3.	Środki trwałe w budowie											574 269,35 zł	357 548,45 zł
4.	Zaliczki na środki trwałe												
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	8 036 020,80 zł		951 802,54 zł		951 802,54 zł	2 439,45 zł	1 997,60 zł	4 304,28 zł	8 741,33 zł	8 979 082,01 zł	17 291 150,99 zł	20 824 564,81 zł

Tabela nr 3

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	230 000,00 zł			230 000,00 zł
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	650 000,00 zł			650 000,00 zł
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
Razem		880 000,00 zł			880 000,00 zł

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

wg stanu na 31.12.2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje	35610	35 610,00 zł					35610	35 610,00 zł
2.	Udziały	45	4 500,00 zł					45	4 500,00 zł
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1.									
3.2.									
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1.									
4.2.									
Razem		35655	40 110,00 zł					35655	40 110,00 zł

Tabela nr 5

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	podatek od środków transportowych (o.fiz.)		37 357,94 zł			37 357,94 zł
2.	odsetki		24 257,00 zł			24 257,00 zł
3.	podatek rolny (o.fiz)		10 548,86 zł			10 548,86 zł
4.	odsetki		2 840,00 zł			2 840,00 zł
5.	podatek leśny (o.fiz)		218,18 zł			218,18 zł
6.	wieczyste użytkowanie		25 546,57 zł			25 546,57 zł
7.	odsetki		15 106,04 zł			15 106,04 zł
8.	opłata za zagospodarowanie odpadów komunalnych		39 612,77 zł			39 612,77 zł
9.	odsetki		7 168,00 zł			7 168,00 zł
10.	podatek leśny (o.pr)	139,00 zł		13,00 zł		126,00 zł
11.	podatek od nieruchomości (d	76 637,00 zł	304 478,44 zł			381 115,44 zł
12.	odsetki	40 119,00 zł	607 505,00 zł			647 624,00 zł
13.	podatek od nieruchomości (d	29 724,20 zł	108 577,50 zł	600,10 zł		137 701,60 zł
14.	odsetki	15 871,00 zł	62 574,00 zł			78 445,00 zł
15.	Razem:	162 490,20 zł	1 245 790,30 zł	613,10 zł	- zł	1 407 667,40 zł

Tabela nr 6

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				
wg stanu na dzień 31.12.2018 r.				
Rodzaj gwarancji	stan na 01.01.2018 r	zwiększenia	zmniejszenia	stan na 31.12.2018 r
gwarancja ubezpieczeniowa	149 846,54 zł	26 781,04 zł	91 579,09 zł	85 048,49 zł
gwarancja bankowa	1 004 618,39 zł			1 004 618,39 zł
Razem	1 154 464,93 zł	26 781,04 zł	91 579,09 zł	1 089 666,88 zł

Tabela nr 7

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze	
wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	

Wyszczególnienie	Kwoty wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	52 502,40
b) nagrody jubileuszowe	56 206,52
c) świadczenia urlopowe	27 353,16
SUMA	136 062,08