Informacja dodatkowa

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego , obejmuje	
1.	Nazwa jednostki Urząd Gminy Kościan
2	Siedzibę jednostki Kościan ul. Młyńska 15
3	Adres jednostki 64-000 Kościan ul. Młyńska 15
4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Realizuje zadania własne gminy
5	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sporządzona na dzień 31.12.2018 r.
6	Wskazanie , ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne , jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Jednostkowe
7	Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów. 1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. 3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) . Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. 4. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/ zakupu, 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. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 5. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są przy zastosowaniu metody liniowej. Dla ustalenia okresu dokonywania odpisów amortyzacyjnych przyjmuje się zasady wynikające z przepisów podatkowych, z tym że jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się wyposażenie (pozostałe środki trwałe) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000 zł. 6. Nowoprzyjęte wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca, następującego po miesiącu w którym przyjęto do używania, stosując stawkę amortyzacji 50 %. Odpisów dokonuje się na dzień 31 grudnia. 7. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, 8. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. 9. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na : - podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe „

	10. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalonych przez Wójta . 11. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja „ na koniec roku przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. 12. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 „rozporządzenia" , które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) 13. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej jeżeli ich wartość wynosi 500,00 zł do 10.000,00 zł , na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych „ w korespondencji z kontami zespołu 4." Ponadto bez względu na wartość początkową do ewidencji ilościowo-wartościowej przyjmuje się zestawy komputerowe, drukarki, sprzęt elektroniczny, meble (np. krzesła, stoły). 14. Odpisy aktualizacyjne dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według np. 35b ust 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 10 „ rozporządzenia") : - w organie odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych - odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. 16. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy". Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się : - wynik z działalności podstawowej - wynik działalności operacyjnej - wynik brutto 17. Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jst ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu" poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio 901 „Dochody budżetu". 902 „ Wydatki budżetu" oraz 903 „Niewykonane wydatki" , z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach. 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 jst , saldo tego konta jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu"
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności
1	Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia. Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 1, 2 i 3

Tabela Nr 1 Środki trwałe podział na grupy rodzajowe z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja wartości	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	200.495.612,26	0	13.058.150,87	0	3.065.066,29	0	990.402,61	0	2.536.447,67	213.091.979,14
1.1	Grunty	79.575.823,56	0	219.283,20	0	2.698.571,48	0	279.241,14	0	2.453.775,73	79.760.661,37
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2.059.678,00	0	0	0	0	0	0	0	0	2.059.678,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	118.176.559,91	0	12.726.245,73	0	301.301,11	0	693.227,40	0	0	130.510.879,35
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	843.107,16	0		0	0	0	17.934,07	0		825.173,09
1.4.	Środki transportu	539.535,28	0	0	0	0	0	0	0	0	539.535,28
1.5.	Inne środki trwałe	1.360.586,35	0	112.621,94	0	65.193,70	0	0	0	82.671,94	1.455.730,05

Tabela Nr 2 Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Pozostałe środki trwałe	1.308.560,09	0	236.419,24	0	0	0	44.594,55	0	0	1.500.384,78
2.	Wartości niematerialne i prawne	128.803,35	0	49.811,31	0	0	0	0	0	0	178.614,66

Tabela Nr 3 Umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów:

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja wartości	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	37.877.557,61	0	5.467.415,76	0	248.057,76	0	353.147,99	0	0	43.239.883,14
1.1.	Umorzenie gruntów	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	35.775.050,47	0	5.256.250,61	0	247.897,76	0	335.053,92	0	0	40.944.144,92
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	738.122,59	0	30.665,34	0	0	0	17.934,07	0	0	750.853,86
1.4.	Umorzenie środków transportu	415.996,42	0	34.591,22	0	0	0	0	0	0	450.587,64
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	948.388,13	0	145.908,59	0	160,00	0	160,00	0	0	1.094.296,72
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	1.308.560,09	0	236.419,24	0	0	0	44.594,55	0	0	1.500.384,78
3.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	128.803,35	0	2.075,47	0	0	0	0	0	0	130.878,82
SUMA		39.314.921,05	0	5.705.910,47	0	248.057,76	0	397.742,54	0	0	44.871.146,74

Gmina Kościan nie ma informacji o aktualnej wartość rynkowej środków trwałych w tym dóbr kultury i nie dysponuje takimi danymi.

2	Kwota dokonanych w ciągu roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabeli Nr 4

Lp.	Specyfikacja	Wartość	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0
SUMA		0	0

3	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych: Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 5

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość
Akcje	0	0
Udziały	23	230.000,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0

4	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 6

Lp	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy ogółem z tego:	429.000,00	10.000,00	419.661,65	9.338,35	10.000,00
I.1.	Na niewygasające wydatki	429.000,00	10.000,00	419.661,65	9.338,35	10.000,00
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0	0	0	0	0
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0	0	0	0	0
1.4.	na kary	0	0	0	0	0
1.5	Inne	0	0	0	0	0

5	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 7

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Kredyty	0	0	0	0
2	Pożyczki	5.050.550,00	0	5.050.550,00	0
3	Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0

6	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami prawa podatkowego (leasing operacyjny) , a według przepisów o rachunkowości był to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego Gmina Kościan nie ma umowy z tytułu leasingu finansowego i zwrotnego.
7	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń Informacja dotyczy zobowiązań , które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki. W przypadku gdy takie zobowiązania nie występują podajemy 0. Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 8

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Na aktywach trwałych	Na aktywach obrotowych
1	Weksle	0	0	0	0
2	Hipoteka	0	0	0	0
3	Zastaw	0	0	0	0
4	Inne	0	0	0	0

8	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku oraz charakteru i formy zabezpieczeń Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 9

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0	0
2.	Poręczenia	0	0
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0	0
3.	Roszczenia sporne	0	0
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0	0
5.	Kaucje i wadia	0	0

9	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 Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 10

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów np.:	Kwota
1.	Ubezpieczenia majątkowe, osobowe	6,50
2.	Prenumerata	3.121,37
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0
5.	Inne	0
SUMA		3.127,87
Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota
1.	Nie dotyczy	0
2.		0
3.		0
SUMA		0

10	Inne informacje niż wymienione powyżej ,jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej lub finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Sporządzenie tych danych wymaga wypełnienia tabel Nr 11

Wyszczególnienie	Wartość
1. Łączna kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	77.411,25
2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych , używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu	0
3. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	310.867,06
4. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie , w tym odsetki oraz różnice kursowe , które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	11.380.243,29
5.Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	36.000,00
6. Inne (kary za nieterminowe wykonanie robót, za samowolną wycinkę drzew)	47.810,76
SUMA	11.852.332,36

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Danuta Marcinial
Data: 2019.04.29 13:01:41 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Andrzej Przybyła
Data: 2019.04.29 13:00:36 CEST