

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Oświadczamy, że: - Sprawozdanie Gminy Kruklanki za rok 2018, na które składają się: - bilans tj. aktywa i pasywa - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) - zestawienie zmian w funduszu jednostki - informacja dodatkowa sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi. - W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność formułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz sytuację majątkową i finansową jednostki. - Sprawozdanie finansowe Gminy Banie Mazurskie zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz.395 z zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 r. poz. 1911 z zm.) Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kruklanki
1.2	siedzibę jednostki
	Kruklanki
1.3	adres jednostki
	ul. 22 lipca 10, 11-612 Kruklanki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie obejmuje jednostki budżetowe: Urząd Gminy w Kruklankach, Szkoła Podstawowa w Kruklankach, Szkoła Podstawowa w Boćwinie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruklanki
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz.395 z zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 r. poz. 1911 z zm.) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wyceniane były według art. 28 ustawy o rachunkowości. Inwestycje niezakończone wyceniono wg rzeczywistych kosztów poniesionych na ich wykonanie. Należności wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według ceny zakupu. Aktualizację wartości aktywów przeprowadzono w oparciu o otrzymane od kontrahentów dokumenty rozliczeniowe. Dla potrzeb ujmowania w księgach rachunkowych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

	1) Składniki majątku o wartości poniżej 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 lub wartości niematerialnych i prawnych. Od tego rodzaju składników jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 2) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł. zalicza się do środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 lub wartości niematerialnych i prawnych. W stosunku do tych składników majątku stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po oddaniu środka trwałego do użytkowania - jednorazowo na koniec roku.								
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								
	Zestawienie wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)								
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
			z zakupu	rozliczenie środków trwałych w budowie	Nieodpłatne otrzymanie	sprzedaży	nieodpłatne przekazanie	likwidacji	
1.1	Grunty	6 587 380,41	-	-	46 285,00	505 420,00	-	10 790,00	6 117 455,41
1.1.1.	Grunty stanowiące własność J.s.t przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	386 685,00	-	-	-	-	-	-	386 685,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 469 912,75	-	3 326 406,59	-	46 570,63	-	-	22 749 748,71
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	281 251,43	17 500,00	-	9 123,00	-	-	3 535,00	304 339,43
1.4	Środki transportu	1 077 395,00	1 024 400,00	-	-	186 475,00	-	-	1 915 320,00
1.5	Inne środki trwałe	205 763,04	21 999,34	-	-	-	9 123,00	3 435,00	215 204,38
1.6	Wartości niematerialne i prawne	72 087,39	7 320,00	-	-	-	-	-	79 407,39
1.6.1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	72 087,39	7 320,00	-	-	-	-	-	79 407,39

Zestawienie umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.1	Grunty	-	-	-	-
1.1.1.	Grunty stanowiące własność J.s.t przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 608 375,91	710 785,13	25 112,00	9 294 049,04
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	205 286,91	25 644,84	3 535,00	227 396,75
1.4	Środki transportu	281 589,10		11 567,03	270 022,07
1.5	Inne środki trwałe	117 072,28	15 908,76	3 435,00	129 546,04
1.6	Wartości niematerialne i prawne	72 087,39	7 320,00	-	79 407,39
1.6.1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	72 087,39	7 320,00	-	79 407,39
1.6.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-

Zmiana wartości netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

L.p	Wyszczególnienie	Wartość nettośrodków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość nettośrodków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.1	Grunty	6 587 380,41	6 117 455,41
1.1.1.	Grunty stanowiące własność J.s.t przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 861 536,84	13 430 587,67
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	390 325,52	76 942,68
1.4	Środki transportu	795 805,90	1 645 297,93
1.5	Inne środki trwałe	88 690,76	85 658,34
1.6	Wartości niematerialne i prawne	-	-
1.6.1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	-	-
1.6.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																										
	Jednostki nie posiadają informacji o aktualnych wartościach rynkowych środków trwałych																																																										
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																																																										
	Nie wystąpiły																																																										
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczyście																																																										
	Nie wystąpiły																																																										
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 wystąpiły																																																										
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																										
	Nie dotyczy																																																										
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)																																																										
	<table><tr><th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Grupa należności</th><th rowspan="2">Stan na pocz.roku</th><th colspan="3">Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku</th></tr><tr><th>Zwiększenia</th><th>Wykorzystanie</th><th>Rozwiązanie</th></tr><tr><td>1.</td><td>Należności długoterminowe</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>2.</td><td>Należności krótkoterminowe</td><td>92 146,58</td><td>4 176,08</td><td>-</td><td>5 133,48</td><td>91 189,18</td></tr><tr><td>a)</td><td>z tytułu dostaw i usług</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>b)</td><td>należności od budżetów</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>c)</td><td>należności z tyt.ubezpieczeń i in.św.</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>d)</td><td>pozostałe należności</td><td>92 146,58</td><td>4 176,08</td><td>-</td><td>5 133,48</td><td>91 189,18</td></tr></table>							Lp.	Grupa należności	Stan na pocz.roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	1.	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	2.	Należności krótkoterminowe	92 146,58	4 176,08	-	5 133,48	91 189,18	a)	z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	b)	należności od budżetów	-	-	-	-	-	c)	należności z tyt.ubezpieczeń i in.św.	-	-	-	-	-	d)	pozostałe należności	92 146,58	4 176,08	-	5 133,48	91 189,18
Lp.	Grupa należności	Stan na pocz.roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku																																																					
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie																																																						
1.	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-																																																					
2.	Należności krótkoterminowe	92 146,58	4 176,08	-	5 133,48	91 189,18																																																					
a)	z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-																																																					
b)	należności od budżetów	-	-	-	-	-																																																					
c)	należności z tyt.ubezpieczeń i in.św.	-	-	-	-	-																																																					
d)	pozostałe należności	92 146,58	4 176,08	-	5 133,48	91 189,18																																																					
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																										
	Nie wystąpiły																																																										
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																																																										
	Zobowiązania z tytułu kredytu 993.500,00 zł																																																										
b)	powyżej 3 do 5 lat																																																										
	Nie wystąpiły																																																										
c)	powyżej 5 lat																																																										
	Zobowiązania z tytułu kredytu 4.000.000,00 zł.																																																										
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości 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 wystąpiły																																																										
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 wystąpiły																																																										

1.1 3	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 wystąpiły
1.1 4	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie wystąpiły
1.1 5	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze w 2018 r. w jednostkach organizacyjnych gminy to kwota 4.412.859,93zł
1.1 6	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie to kwota 1.072.297,03 zł
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)