

Miejski Zespół Złobków
 ul. Wieniecka 34 A
 87-800 Włocławek
 tel. 54 236 65 53

INFORMACJA DODATKOWA

WYDZIAŁ FINANSÓW
 data wpływu
 29.03.2019

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1.	nazwę jednostki
1.2.	siedzibę jednostki
1.3.	adres jednostki
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	informacja jednostkowa
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 3 500 zł brutto zalicza się bezpośrednio w koszty, pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów lub towarów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi się pozaksiegowo, w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich używania i osób za nie odpowiedzialnych.

b) Składnik majątku o wartości początkowej od 3 500 zł brutto do 10 000 zł brutto wprowadza się do ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Umarza się metodą uproszczoną, przez jednorazowy odpis w pełnej wartości w miesiącu zakupu i ujmuje się w ewidencji bilansowej.

Pozostałe środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków, wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny wg wartości określonej w umowie o przekazaniu lub w wartości rynkowej. Wartość rynkową określa na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu zużycia.

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyscie
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzacyjnego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia
1.	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
	Wyjątek będą stanowiąc zakupy przedmiotów (środków trwałych) finansowane w całości ze środków unijnych. Bez względu na kwotę zakupu, będą one ewidencjonowane – księgowane jako środki trwałe (bez ograniczeń kwotowych).
5.	inne informacje
	<p>c) Jednorazowo, (bez względu na wartość) przez spisanie w miesiąc przjęcia do używania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w zlobkach; 3) odzież roboczą; 4) meble i dywany; <p>d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000zł brutto, wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Podlegają umarzeniu metodą liniową według stawek amortyzacyjnych, określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30%.</p> <p>Zestawy komputerowe, drukarki, faksy, skanery ujmują się na koncie 011, bez względu na ich wartość. Umorzenia dokonuje się jednorazowo za cały rok, na koniec roku obrotowego.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulpszenie środków trwałych przekraczające wartość 1 000zł brutto podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 1 000zł brutto odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Zapasy - materiały objęte są ewidencją ilościową i wycenia się je według rzeczywistych cen zakupu, według osób odpowiedzialnych materiałnie za powierzone im mienie.</p> <p>4. Materiały przekazane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno – gospodarcze, ujmowane są bezpośrednio w koszty, w dniu zakupu.</p> <p>5. Towary stanowiące zapasy w magazynach (żywnościowym, technicznym i czystościowym) wprowadza się do ksiąg rachunkowych w rzeczywistych cenach zakupu. Na koniec każdego miesiąca, magazyny są uzgadniane.</p>

	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
	Nie dotyczy
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 i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożeń)
	Nie dotyczy
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 pozostającym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: <p>a) powyżej 1 roku do 3 lat</p> <p>Nie dotyczy</p> <p>b) powyżej 3 do 5 lat</p> <p>Nie dotyczy</p> <p>c) powyżej 5 lat</p> <p>Nie dotyczy</p>
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowę 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 form 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 międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych 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
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

4

(główny księgowy)

mgr Katarzyna Nieprzydowska

GŁÓWNA KSIĘGOWA

(rok, miesiąc, dzień)

2019-03-29

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Miejskiego Zespołu Złotków
Miejski Wydział
mgr Nina Kzymanaska

67 020,78	1.16.	Inne informacje	
	2.		
	2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	2 304,98
	2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie roku obrotowym	27 000,00
	2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	4 282,73
	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	