

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kobylin: Urząd Miejski w Kobylinie, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa w Zalesiu Małym, Szkoła Podstawowa w Kuklinowie, Szkoła Podstawowa w Smolicach, Branżowa Szkoła I Stopnia w Kobylinie, Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Kobylinie
1.2	siedzibę jednostki
	Kobylin, Zalesie Małe, Kuklinów, Smolice
1.3	adres jednostki
	Rynek Marszałka J. Piłsudskiego 1, Al. Powstańców Wlkp. 47, Smolice 27, Kuklinów 40, Zalesie Małe 15, ul. 3-go Maja 9, ul. Krotoszyńska 49, 63-740 Kobylin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Kobylin jest podstawową jednostką samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Urząd Miejski w Kobylinie jest jednostką organizacyjną Gminy, a celem jego działalności jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Szkoły z terenu Gminy Kobylin prowadzą działalność w dziedzinie edukacji. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, jako jednostka organizacyjna Gminy Kobylin, realizuje całokształt zadań z zakresu pomocy społecznej przewidzianej w ustawie o pomocy społecznej, która reguluje zakres podmiotowy pomocy społecznej, a także określa zadania własne i zlecone gminy. Główne zadania realizowane przez jednostkę to świadczenia wychowawcze, świadczenia rodzinne, Fundusz alimentacyjny, wsparcie rodzin, przeciwdziałanie przemocy w rodzinie i Karta Dużej Rodziny,
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018 – dla wszystkich jednostek
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W Urzędzie Miejskim w Kobylinie aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Składniki aktywów i pasywów wyceniane są w następujący sposób:

- środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych stanowiących wyposażenie nowych obiektów, zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

- wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, o przewidywanym okresie użyteczności ekonomicznej dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytkowania, przeznaczone na potrzeby działalności jednostki, w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji wg wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia według: ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna, kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie, wartości rynkowej na dzień otrzymania – w przypadku otrzymania środka w formie darowizny. Wartość początkowa ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualnie odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

- pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia.

W przypadku ujawnienia środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w wyniku inwentaryzacji, wycenia się je w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wg wartości rynkowej, z uwzględnieniem dotychczasowego umorzenia. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzację nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartość niematerialna i prawna została przyjęta do użytkowania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.

Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania poprzez spisanie w koszty. Dotyczy to również książek i innych zbiorów bibliotecznych, środków dydaktycznych, mebli i dywanów, niezależnie od wartości.

Wyposażenie o wartości poniżej 200,00 zł nie traktuje się jako pozostałego środka trwałego i nie ewidencjonuje na koncie 013.

- zakupione materiały zaliczane są bezpośrednio po zakupie w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i wprowadza się na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku,

- krajowe środki pieniężne wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej przez bank na złote polskie według kursu kupna lub kursu sprzedaży stosowanego w tym dniu przez bank, z którego jednostka korzystała,

- należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należność z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

- w jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania,

- fundusze oraz pozostałe aktywa wycenia się w wartości nominalnej,

- opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety MPK, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne), ze względu na nieistotną wartość, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione,

- koszty w jednostce ewidencjonuje się w układzie rodzajowym. Stosuje się porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego,

- wynik finansowy ustalany jest na koniec roku na koncie 860 – „Wynik finansowy”. Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 – „Fundusz jednostki”.

- wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto, który wykazuje się w bilansie jednostki. Ponieważ jednostka nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych, wynik finansowy netto jest równy wynikowi finansowemu brutto,

- wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych i wydatków budżetowych (wydatki wykonane i niewygasające) na koncie 961 – „wynik wykonania budżetu”,

- operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), 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 budżetowego przez organ stanowiący, saldo konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

	We wszystkich szkołach Gminy Kobylin przyjętą politykę rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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 swoją siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych. Inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wyceniano według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie. Aktywa i pasywa wyceniało się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania, wytworzenia lub zakupu. W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kobylinie księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą oprogramowania System Finansowo - Księgowy FOKA-PRO. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dzienniki, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald księgi pomocniczej, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Księgi rachunkowe otwiera się za początek roku kalendarzowego i zamyka na dzień kończący rok obrotowy. Zapisy dowodów księgowych prowadzone są chronologicznie, dzień po dniu i numerowane kolejno automatycznie, a sumy zapisów liczone są w sposób ciągły. Na dzień zamknięcia roku jednostka sporządza zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników majątku. Konta pozabilansowe pełnią funkcję informacyjno-kontrolną. Zapisy na nich są jednostronne i nie powodują zmian w aktywach i pasywach. Poniesione koszty dotyczące innego okresu rozliczeniowego, aniżeli okresu, w którym je poniesiono, są przedmiotem rozliczeń międzyokresowych kosztów, i tym samym podlegają rozliczeniu w czasie. Stosowanie rozliczeń kosztów w czasie ma na celu zachowanie współmierności ponoszonych kosztów i przychodów, co ma znaczenie przy ustalaniu prawidłowego wyniku finansowego jednostki. W celu ustalenia wyniku finansowego zdarzenia gospodarcze księgowane są na kontach zespołu „4” (nie prowadzi się kont zespołu „5”) i zespołu „7”. Zaewidencjonowane koszty w układzie rodzajowym oraz inne koszty operacyjne i finansowe, jak również wszystkie uzyskane przychody przenosi się na koniec roku budżetowego na konto 860 – „Wynik finansowy”. Do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego Jednostki i zmian tych wartości służy konto 800- „Fundusz jednostki”. Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Przyjęte metody wyceny odzwierciedlają ich rzeczywisty stan. Wycenia się je stosując rzeczywiście poniesione nakłady na ich zakup. Środki trwałe i WNiP wycenia się według ceny nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. Amortyzowane są zaś z zastosowaniem stawek zgodnych z przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe oraz WNiP o wartości do 10.000,00 zł podlegają umorzeniu jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania. Jako jednostka budżetowa zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej stosuje zasadę umarzania i amortyzacji jednorazowo środków trwałych za okres całego roku na dzień bilansowy. Długotrwałe aktywa finansowe wycenia się według ceny nabycia zwiększone o koszty nabycia tych aktywów. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów bezpośrednio poniesionych na ich zakup. Należności i zobowiązania jednostka wycenia na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.
-	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

Zmiana stanu WNiP – od 01.01.2018 do 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów	Pozostałe WNiP	Razem
Stan początkowy			113.961,97
Zwiększenia, w tym:	22.527,94	77.679,86	100.207,80
1) nabycie	22.527,94	77.679,86	100.207,80
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Stan końcowy			214.169,77

W roku 2018 nie nastąpiły żadne zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych. Wzrost wartości niematerialnych i prawnych wynika z realizowanego w 2018 roku projektu „Wdrożenie kompleksowego systemu informatycznego wraz z zakupem sprzętu i szkoleniami dla Gminy Kobylin”.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów	Pozostałe WNiP	Razem
Umorzenie na początek roku obrotowego			106.987,87
Zwiększenia, w tym:	22.527,94	80.668,76	103.196,70
1) amortyzacja	22.527,94	80.668,76	103.196,70
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Stan końcowy			210.184,57

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych – od 01.01.2018-31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej,	Kotły, urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Stan początkowy	7.092.089,71	33.340.277,54	529.782,02	319.734,40	755.548,63	42.037.432,30
Zwiększenia, w tym	0,00	1.653.292,91	107.563,50	30.081,00	139.537,70	1.930.475,11
1)nabycie	0,00	0,00	107.563,50	30.081,00	0,00	137.644,50
2)przemieszczenie wewnętrzne (oddanie do użytkowania)	0,00	1.653.292,91	0,00	0,00	139.537,70	1.792.830,61
Zmniejszenia, w tym	340.014,70	1.084,34	0,00	16.189,00	0,00	357.288,04
1)sprzedaż	340.014,70	1.084,34	0,00	16.189,00	0,00	357.177,04
2)przemieszczenie wewnętrzne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	6.752.075,01	34.992.486,11	637.345,52	333.626,40	895086,33	43.610.619,37
UMORZENIE	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej,	Kotły, urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem	
Stan początkowy	8.711.575,52	278.978,98	319.734,40	522.544,26	9.832.833,16	
Zwiększenia, w tym	1.155.215,86	40.744,81	1.504,05	72.620,47	1.015.190,79	
1)amortyzacja	1.155.215,86	40.744,81	1.504,05	72.640,47	1.015.190,79	
2)przemieszczenie wewnętrzne (oddanie do użytkowania)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zmniejszenia, w tym	718,96	0,00	16.189,00	0,00	16.907,96	
1)sprzedaż	718,69	0,00	16.189,00	0,00	16.907,96	
2)likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3)przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RAZEM	9.866.252,42	319.723,79	305.049,45	595.164,73	11.086.190,39	

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 wieczystie				
	Grunty w użytkowaniu wieczystym				
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
	Wartość księgowa	196.073,83	0,00	5.909,28	190.164,55
	Wartość stanowiąca podstawę obliczenia opłaty rocznej gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste wynosiła na 31.12.2018 r. 2.426.953,00 zł. Gmina posiadała w 2018 r. w użytkowaniu wieczystym grunty Skarbu Państwa, o wartości rynkowej wg operatu szacunkowego 59.722,00 zł, a wartości bilansowej 8.820,00 zł.				
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				
	Urząd Miejski - 7.390,31 zł				
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				
	Udziały Samorządowego Funduszu Poręczeń Kredytowych Sp. Z o.o. w Gostyniu – 8 udziałów po 10.000,00 zł każdy. Akcje Dolnośląskiego Centrum Hurtu Rolno-Spożywczego we Wrocławiu – 85 akcji o łącznej wartości 8.500,00 zł.				
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)				
	Stan na 01.01.2018 r. – 241.000,00 zł Zwiększenia – 20.699,00 zł Zmniejszenia – 0,00 Stan na 31.12.2018 r. – 261.699,00 zł Odpisy aktualizacyjne dotyczą należności z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz odsetek od zaległości podatkowych. Są to dane z ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kobylinie.				
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				
	892.714,00 zł				
b)	powyżej 3 do 5 lat				
	979.714,00 zł				
c)	powyżej 5 lat				
	1.518.164,04 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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				
	Nie dotyczy				
1.12.	łączną 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				
	Gmina Kobylin udzieliła poręczenia wekslowego Wojewódzkiemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu za zobowiązania Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich. Stan zobowiązań z tego tytułu na 31.12.2018 r. wyniósł 3.139.220,89 zł.				

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
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	2.539.652,80 zł – Urząd Miejski w Kobylinie 641.845,85 zł – M-GOPS w Kobylinie Szkoły: Nagrody – 211.892,77 zł, odprawy emerytalne i odszkodowania – 45.729,42 zł, świadczenia z zfsś – 318.073,05 zł
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wg stanu na 31.12.2018 r. – 2.585.825,57 zł. W roku 2018 oddano do użytkowania środki trwałe o wartości 1.704.327,35 zł. Nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyłyby koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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)

30.04.2019 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)