

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Kampinos
1.2	siedzibę jednostki
	Kampinos
1.3	adres jednostki
	ul. Niepokalanowska 3, 05 - 085 Kampinos
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz usługi 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, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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, z tym że:</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej; ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania, d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie

o przekazaniu,

- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
 - f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.
2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia; otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
 3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
 4. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo, zgodnie z zasadami określonymi w przedmiotowej ustawie.
 5. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
 6. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 500 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł).
 7. W przypadku rzeczowych składników majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 500,00 zł, ich wartość zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot ten zostaje objęty pozabilansową ewidencją ilościową.
 8. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.
 9. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.
 10. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
 11. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
 12. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
 13. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo

za okres całego roku.

14. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
15. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500 zł.
16. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

Wycena należności i zobowiązań:

17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.
18. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z zadaniami dokonywanymi odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Gminy Kampinos, zawartymi w Zarządzeniu Nr 0050.100.11 Wójta Gminy Kampinos z dn. 30 grudnia 2011 r.

Pozostałe aktywa i pasywa:

19. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.
20. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
21. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.
22. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.
23. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.
24. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

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
	Dane przedstawiono w załączniku Nr 1 do Informacji dodatkowej.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących
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
	Brak wartości obcych środków trwałych użytkowanych przez UG. Są to: serwer Actina Solar 10055, 2 drukarki Xerox Phaser 3010, Switch D-link DES-1005 D, komputer, monitor, 2 czytniki kart oraz skaner – otrzymane z MUW na potrzeby USC i EL oraz tablica informacyjna otrzymana ze Starostwa Powiatu Warszawskiego Zachodniego.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<ul style="list-style-type: none"> - 1 udział o wartości 10 000,00 zł w spółce prawa handlowego pn. „Mazowiecka Agencja Energetyczna” Sp. z o.o - 10 akcji o wartości 1 000,00 zł (po 100,00 zł/szt.) Międzykomunalnej Spółki Akcyjnej „Municipim”
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)
	Dane przedstawiono w załączniku Nr 2 do Informacji dodatkowej.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach,

	wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzyła rezerw.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat – 500 494,30 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat – 408 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat – 0,00 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
	<ul style="list-style-type: none"> – weksle własne in blanco wraz z deklaracją wekslową stanowiące zabezpieczenie zaciągniętych pożyczek z WFOŚiGW. Łączna kwota rat pożyczek pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2018 r. wynosi 1 100 951,00 zł – weksel własny in blanco oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 1 849 912,60 zł stanowiące zabezpieczenie kredytu z BGK. Wartość pozostałych do spłaty rat kredytu na dzień 31.12.2018 r. wynosi 184 939,30 zł
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
	213 590,69 zł – wartość gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	3 266 483,39 zł – wartość wynagrodzeń pracowników z pochodnymi, szkoleń, świadczeń bhp, odpisu na ZFŚS, usług zdrowotnych, kosztów podróży służbowych krajowych, dofinansowania studiów podyplomowych
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
	537 984,36 zł, w tym: odsetki – 0,00 zł; różnice kursowe – 0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	116 339,80 zł – przychody z tytułu kar umownych naliczone w związku z opóźnieniem w wykonaniu umów dotyczących budowy sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wiejca oraz wykonania projektu oświetlenia Alei Lipowej w miejscowości Pasikonie
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
	-

SKARBNIK GMINY
Główny Księgowy Budżetu

mgr Hanna Dobrzyńska
(główny księgowy)

2019.03.29

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

Monika Ciurzyńska
dz. Mon. Ciurzyńska

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1 do Informacji dodatkowej

Majątek trwały – wartość brutto										
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego	
			Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne		
I.	Wartości niematerialne i prawne	214 365,31	11 070,00						225 435,31	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	41 451 075,64	9 537 548,08			8 997,50	6 503,33	162 492,99	50 597 364,68	
1.	Środki trwałe	40 699 826,06	9 537 548,08			8 997,50	6 503,33	162 492,99	50 059 380,32	
1.1	Grunty	5 239 541,31	603 811,00					2 416,59	5 840 935,72	
	Grunty stanowiące									
1.1.1	własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	745 979,89							745 979,89	
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 190 013,76	8 691 955,26					113 281,40	40 768 687,62	
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 354 614,73	116 873,57			8 997,50	6 503,33	46 795,00	1 409 192,47	
1.4.	Środki transportu	1 471 190,35							1 471 190,35	
1.5.	Inne środki trwałe	444 465,91	124 908,25						569 374,16	
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	751 249,58							537 984,36	
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-			-	-	-	-	

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)							Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	177 315,20	38 433,86				215 749,06		37 050,11	9 686,25
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 376 593,71	1 671 706,82		7 933,93	57 472,52	15 998 761,94		26 323 232,35	34 060 618,38
1.	Środki trwałe	14 376 593,71	1 671 706,82		7 933,93	57 472,52	15 998 761,94		26 323 232,35	34 060 618,38
1.1.	umorzenie grunty	-	-	-	-	-	-	-	5 239 541,31	5 840 935,72
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz	-	-	-	-	-	-	-	745 979,89	745 979,89
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 793 786,90	1 332 966,57				14 126 753,47		19 396 226,86	26 641 934,15
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	885 205,60	106 523,67		7 933,93	57 472,52	942 190,68		469 409,13	467 001,79
1.3.	umorzenie środki transportu	441 670,18	166 520,01				608 190,19		1 029 520,17	863 000,16
1.4	umorzenie inne środki trwałe	255 931,03	65 696,57				321 627,60		188 534,88	247 746,56

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Składniki majątku	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
Wartości niematerialne i prawne	48 910,49	7 504,04	12 068,20	44 346,33
Pozostałe środki trwałe	796 206,60	204 220,19	16 179,65	984 247,14

Pozostałe środki trwałe – umorzenie

Składniki majątku	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
Wartości niematerialne i prawne	48 910,49	7 504,04	12 068,20	44 346,33
Pozostałe środki trwałe	796 206,60	204 220,19	16 179,65	984 247,14

SKARŻNIK GMINY
Główny Księgowy Budżetu

mgr Tomasz Abrzyńska

(główny księgowy)

2019.03.29

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

.....
Marian Ciurzyńska

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 2 do Informacji dodatkowej

Tabela dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu, w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	912 524,26	140 706,58	1 019,00	18 486,45	1 033 725,39
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	912 524,26	140 706,58	1 019,00	18 486,45	1 033 725,39
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	192 998,55	14 565,84		13 446,36	194 118,03
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	719 525,71	126 140,74	1 019,00	5 040,09	839 607,36
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu					

SKARBNIK GMINY
Główny Księgowy Budżetu
mgr Halina Dobryczyńska

(główny księgowy)

WÓJT
Monika Ciurzyńska

(kierownik jednostki)

2019.03.29

(rok, miesiąc, dzień)