

### Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Urząd Miejski w Kamieńsku
1.2.	siedzibę jednostki
	97-360 Kamieńsk, ul. Wieluńska 50
1.3.	adres jednostki
	97-360 Kamieńsk, ul. Wieluńska 50
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2018 r. – 31.12.2018 r.
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)

	<p>Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.</p> <p>Księgi rachunkowe zamyka się na dzień 31 grudnia, który jest dniem bilansowym.</p> <p>Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, półrocze, rok, odpowiednio:</p> <p>Sprawozdania budżetowe wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej tj. Rb -27S, Rb -28S, Rb -27ZZ, Rb-30S, Rb – NDS, Rb-PDP, Rb - UZ Rb-Z, Rb-N, Rb-UN, Rb-50, Rb-ST.</p> <p>Sprawozdania finansowe: bilans wykonania budżetu, bilanse jednostkowe, bilans skonsolidowany, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informację dodatkową wynikające z 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek samorządowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy, z tytułu trwałej, utraty wartości. Środki trwałe stanowiące własność Gminy otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.</li> <li>2) inwestycje - środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</li> <li>3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszonej wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust 4 ustawy o rachunkowości.</li> <li>4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy,</li> <li>5) należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności,</li> <li>6) zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej,</li> <li>7) rezerwy, wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.</li> </ol>
5	inne informacje
	Nie dotyczy.
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
	Nie dotyczy.
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
	Zgodnie z tabelą Nr 1 i 2.
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	227 981,10 zł
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 wieczysto
	27.440,32 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
	Nie dotyczy.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	20 % udziałów w firmie FB Serwis
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)
	Nie dotyczy
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy.
a	powyżej 1 roku do 3 lat
	Ne dotyczy.
b	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy.
c	powyżej 5 lat
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
	Nie dotyczy.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy.
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy.
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy.
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy.
1.12.	łącznie 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 kwotą czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy.
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	30.412,10 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy.
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
	6.673.303,47 zł
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
	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.

**Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01 -31.12.2018 r.)**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	65 493,48	0,00	0,00	65 493,48
<b>1.1.</b>	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	65 493,48			65 493,48
<b>1.2.</b>	Pozostałe wartości niematerialne i prawne				0,00
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)</b>	76 805 081,03	13 334 177,80	6 778 641,33	83 360 617,50
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)</b>	76 267 993,07	6 660 874,33	164 112,70	82 764 754,70
<b>2.1.</b>	<i>Grunty, w tym:</i>	5 637 862,45	84 496,70	20,00	5 722 339,15
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	4 530,00			4 530,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	69 091 443,63	6 351 380,50	71 000,00	75 371 824,13
2.3.	<i>Środki transportu</i>	601 699,94		40 900,00	560 799,94
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	936 987,05	224 997,13	52 192,70	1 109 791,48
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	537 087,96	6 673 303,47	6 614 528,63	595 862,80
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00

**Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy:01.01-31.12.2018 r.)**

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	zwiększenia	zmniejszenia	Umorzenie stan na koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	44 377,45	8 731,47	0,00	53 108,92
<b>1.1.</b>	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	44 377,45	8 731,47	0,00	53 108,92
<b>1.2.</b>	Pozostałe wartości niematerialne i prawne				0,00
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe(2 + 3 + 4)</b>	21 636 676,68	2 722 757,87	74 159,50	24 285 275,05

2.	<b>Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)</b>	21 636 676,68	2 722 757,87	74 159,50	24 285 275,05
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>				0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				0,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	20 587 432,67	2 613 052,32	950,00	23 199 534,99
2.3.	<i>Środki transportu</i>	518 694,14	46 102,20	40 900,00	523 896,34
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	530 549,87	63 603,35	32 309,50	561 843,72
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00

.....  
(główny księgowy)

2019-05-16  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)