

## INFORMACJA DODATKOWA – korekta nr 1

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	URZĄD MIEJSKI KAMIEŃ KRAJEŃSKI
1.2	siedzibę jednostki
	Plac Odrodzenia 3, 89-430 Kamień Krajeński
1.3	adres jednostki
	Plac Odrodzenia 3, 89-430 Kamień Krajeński
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	jednostka prowadzi działalność w zakresie kierowania podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy (sprawozdanie jednostkowe)
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości poniżej 500,00zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli jednostkowa cena nabycia środka trwałego, wartości niematerialnych nie przekracza 500,00zł jednostka wyłącza je z ewidencji ilościowo-wartościowej (bilansowej).</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej od 500,00zł do 10.000,00zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>- odzież i umundurowanie,</li> </ul>

	<p>- meble i dywany, - inwentarz żywy.</p> <p>d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki 5%.</p> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po m-cu oddania składnika do używania.</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków, a nakłady niebędące ulepszeniem odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zakupu – według ceny nabycia,</li> <li>- wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,</li> <li>- ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według wartości godziwej,</li> <li>- spadku, darowizny – według wartości godziwej,</li> <li>- otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jst – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, a w przypadku braku takiej wartości w decyzji wg wartości rynkowej</li> </ul> <p>4. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>5. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na koniec roku obrotowego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności). Odpisów aktualizujących należności dokonuje się indywidualnie na podstawie sytuacji finansowej i majątkowej zobowiązanego, a w zakresie należności z tyt. czynszów mieszkaniowych realizowanych przez ZGKiM w Kamieniu Kraj. do wysokości nieściągalnych należności (imienne zestawienie).</p> <p>6. Stosownie do treści art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm.) jednostka nie prowadzi ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, np. koszty prenumeraty na następny rok budżetowy, ujmowane są w całości w księgach rachunkowych w roku w którym wystawiony został dowód źródłowy potwierdzający powstanie kosztu, a ich ewidencja prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p>
5.	inne informacje

	<p>Przyjęto zasady stosowania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w zakresie:</p> <p>a) bilansu – wyłącza się kwoty należności od jednostek i zobowiązań wobec tych jednostek w odpowiednich pozycjach aktywów i pasywów,</p> <p>b) zestawienia zmian w funduszu – wartości nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (równowartość nieumorzonej wartości początkowej) w odpowiednich pozycjach zsf,</p> <p>c) rachunku zysków i strat – wartości przychodów i kosztów (kwoty wspólne netto) dotyczące operacji dokonywanych między jednostkami organizacyjnymi JST w odpowiednich pozycjach rzs</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Przedstawiono w tabeli nr 1
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje danymi
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	7.300,00zł – przedstawiono w tabeli nr 2
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
	40.572,73zł – przedstawiono w tabeli nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1. Udziały w ZGKiM sp. z o.o. w Kamieniu Kraj.-2.646.000,00zł (5.252x500,00zł),

	2. Udziały w ZETPEZET Sp. z o.o. Piła – 8.800,00zł (176 udziałów, tj. 0,05%)
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)
	204.673,79 - przedstawiono w tabeli nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak
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
	brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	brak
c)	powyżej 5 lat
	brak
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
	brak
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak
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
	brak
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
	brak

1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- odprawy emerytalne i rentowe - 0,00zł - nagrody jubileuszowe - 60.337,78zł - ekwiwalenty za niewykorzystany urlop - 1.892,16zł,
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	Wartość kosztów budowy środków trwałych poniesionych w roku obrotowym ogółem – 3.885.752,98zł (w tym odsetki, które powiększyły koszt budowy – 13.854,63zł)
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

**Tabela 1. Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 31.12.2019 – korekta nr 1**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 +9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			Aktualizacja	Przychody	Prze-miesz-czenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>153.191,89</b>	<b>0,00</b>	<b>43.214,82</b>	<b>0,00</b>	<b>43.214,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>196.406,71</b>
1)	Umarzane stopniowo	49.980,96	0,00	43.214,82	0,00	43.214,82	0,00	0,00	0,00	0,00	93.195,78
2)	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	103.210,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.210,93
<b>2.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>39.402.355,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.186.845,23</b>	<b>0,00</b>	<b>7.186.845,23</b>	<b>108.406,30</b>	<b>6.547,16</b>	<b>13.908,55</b>	<b>128.862,01</b>	<b>46.460.338,22</b>
1)	Grunty	3.718.595,40	0,00	35.818,25	0,00	35.818,25	32.484,95	0,00	5.993,00	38.477,95	3.715.935,70
2)	Budynki i lokale	9.246.057,71	0,00	969.417,02	0,00	969.417,02	75.921,35	0,00	0,00	75.921,35	10.139.553,38
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23.300.733,05	0,00	5.947.371,70	0,00	5.947.371,70	0,00	0,00	0,00	0,00	29.248.104,75
4)	Kotły i maszyny energetyczne	7.302,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.302,80
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	217.961,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217.961,64
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	93.291,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.291,89
7)	Urządzenia techniczne	128.930,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.930,85
8)	Środki transportu	959.943,42	0,00	11.488,20	0,00	11.488,20	0,00	6.547,16	7.915,55	14.462,71	956.968,91
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowane	218.912,60	0,00	61.231,09	0,00	61.231,09	0,00	0,00	0,00	0,00	280.143,69
10)	Pozostałe środki trwałe	1.510.625,64	0,00	161.518,97	0,00	161.518,97	0,00	0,00	0,00	0,00	1.672.144,61
<b>Razem</b>		<b>39.555.546,89</b>	<b>0,00</b>	<b>7.230.060,05</b>	<b>0,00</b>	<b>7.230.060,05</b>	<b>108.406,30</b>	<b>6.547,16</b>	<b>13.908,55</b>	<b>128.862,01</b>	<b>46.656.744,93</b>

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
<b>1.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>153.191,89</b>	<b>0,00</b>	<b>21.607,41</b>	<b>0,00</b>	<b>21.607,41</b>	<b>0,00</b>	<b>174.799,30</b>	<b>0,00</b>	<b>21.607,41</b>
1)	Umarzane stopniowo	49.980,96	0,00	21.607,41	0,00	21.607,41	0,00	71.588,37	0,00	21.607,41
2)	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	103.210,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.210,93	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Środki trwale</b>	<b>17.388.744,55</b>	<b>0,00</b>	<b>341.356,41</b>	<b>161.518,97</b>	<b>502.875,38</b>	<b>41.560,14</b>	<b>17.850.059,79</b>	<b>22.013.610,45</b>	<b>28.610.278,43</b>
1)	Grunty	365,00	0,00	365,00	0,00	365,00	0,00	730,00	3.718.230,40	3.715.205,70
2)	Budynki i lokale	4.190.427,31	0,00	143.393,20	0,00	143.393,20	27.097,43	4.306.723,08	5.055.630,40	5.832.830,30
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10.321.663,60	0,00	134.234,58	0,00	134.234,58	0,00	10.455.898,18	12.979.069,45	18.792.206,57
4)	Kotły i maszyny energetyczne	4.643,15	0,00	2.160,10	0,00	2.160,10	0,00	6.803,25	2.659,65	499,55
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	210.962,75	0,00	6.800,25	0,00	6.800,25	0,00	217.763,00	6.998,89	198,64
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	41.572,10	0,00	23.250,80	0,00	23.250,80	0,00	64.822,90	51.719,79	28.468,99
7)	Urządzenia techniczne	103.653,21	0,00	12.350,10	0,00	12.350,10	0,00	116.003,31	25.277,64	12.927,54
8)	Środki transportu	839.417,07	0,00	10.200,80	0,00	10.200,80	14.462,71	835.155,16	120.526,35	121.813,75
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowane	165.414,72	0,00	8.601,58	0,00	8.601,58	0,00	174.016,30	53.497,88	106.127,39
10)	Pozostałe środki trwałe	1.510.625,64	0,00	0,00	161.518,97	161.518,97	0,00	1.672.144,61	0,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>17.541.936,44</b>	<b>0,00</b>	<b>362.963,82</b>	<b>161.518,97</b>	<b>524.482,79</b>	<b>41.560,14</b>	<b>18.024.859,09</b>	<b>22.013.610,45</b>	<b>28.631.885,84</b>

**Tabela 2. Grunty w użytkowaniu wieczystym – 31.12.2019**

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	139/2 Niwy	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1.450	-	-	1.450
		Wartość (zł)	2.158,00	-	-	2.158,00
2.	48 Niwy	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	3.210	-	-	3.210
		Wartość (zł)	2.658,00	-	-	2.658,00
3.	46 Niwy	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1.567	-	-	1.567
		Wartość (zł)	2.484,00	-	-	2.484,00
4.	<b>RAZEM</b>	<b>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</b>	<b>6.227</b>	-	-	<b>6.227</b>
		<b>Wartość (zł)</b>	<b>7.300,00</b>	-	-	<b>7.300,00</b>

**Tabela 3. Obce środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane – 31.12.2019**

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	4-48-487	29.040,22	11.532,51	-	40.572,73
<b>2.</b>	<b>RAZEM</b>	<b>29.040,22</b>	<b>11.532,51</b>	<b>-</b>	<b>40.572,73</b>



**Tabela 4. Stan odpisów aktualizujących wartość należności – 31.12.2019**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	55.851,02	16.145,84	-	10.444,68	61.552,18
2.	Należności z tytułu podatków i opłat	76.456,99	13.050,00	-	18.637,39	70.869,60
3.	Należności z tytułu odsetek od zaległości	76.634,12	74,70	-	5.927,21	70.781,61
4.	Należności z tytułu opłaty za upomnienia	1.212,40	-	-	42,00	1.170,40
5.	Należności z tytułu kosztów procesowych	300,00	-	-	-	300,00
	<b>RAZEM</b>	<b>210.454,53</b>	<b>29.270,54</b>	<b>-</b>	<b>35.051,28</b>	<b>204.673,79</b>