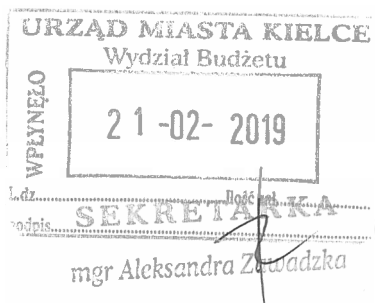


MIEJSKA KUCHNIA CATERINGOWA  
w Kielcach  
ul. Piekoszowska 36a, 25-723 Kielce  
tel. 41/344-37-30  
NIP 959-188-23-14 REGON 260350684



Załącznik Nr 15  
do zarządzenia Nr 33/2019  
Prezydenta Miasta Kielce  
z dnia 31 stycznia 2019 r.

.....  
(nazwa jednostki organizacyjnej)

### Informacja dodatkowa

| I.  | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:   |
|-----|---|
| 1.  |   |
| 1.1 | nazwę jednostki<br><br>Miejska Kuchnia Cateringowa w Kielcach   |
| 1.2 | siedzibę jednostki<br><br>ul. Piekoszowska 36a, 25-723 Kielce   |
| 1.3 | adres jednostki<br><br>ul. Piekoszowska 36a, 25-723 Kielce  |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki<br><br>Podstawowym zadaniem Miejskiej Kuchni Cateringowej jest przygotowywanie posiłków na rzecz: dzieci, uczęszczających do żłobków Gminy Kielce, dzieci i młodzieży z placówek oświatowych Gminy Kielce, klientów pomocy społecznej, ośrodków wsparcia dziennego oraz mieszkańców placówek całodobowych, znajdujących się w strukturze pomocy społecznej. |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem<br><br>01-01-2018 – 31-12-2018 r.   |
| 3.  | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne<br><br>Nie dotyczy   |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 ze zm.) oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie 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, według niżej przedstawionych zasad.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji użytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny wynikające z zarządzenia nr 277/2018 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 17 lipca 2018 roku w sprawie szczegółowego sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki organizacyjne Miasta Kielce.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia (art.28, ust.1, pkt.6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 ze zm. )).

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 w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawki 50 %.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości

początkowej:

- ✓ do dnia 31-12-2018 roku, od 100 zł. do 3500 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 – Zużycie materiałów i energii
  - poniżej 100 zł, ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.
- ✓ od dnia 01-01-2019 roku, od 100 zł. do 10 000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 – Zużycie materiałów i energii
  - poniżej 100 zł, ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu lub dzierżawy zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z określonymi warunkami.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych)

ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”
- niskocenne nie podlegające ewidencji w programie księgowym.

Ewidencją na koncie 011 „Środki trwałe” objęte są środki trwałe w cenie zakupu lub kosztu wytworzenia:

- ✓ do dnia 31-12-2018 roku, powyżej 3 500 zł,
- ✓ od dnia 01-01-2019 roku, powyżej 10 000 zł.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe które jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się to:

- 1) książki ;
- 2) odzież ;

|            |  |
|------------|--|
|            | <p>3) meble i dywany;</p> <p>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>Ewidencją na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” objęte są środki trwałe w cenie zakupu lub kosztu wytworzenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ do dnia 31-12-2018 roku, o wartości od 100 zł. - 3 500 zł.</li> <li>✓ od dnia 01-01-2019 roku, o wartości od 100 zł. – 10 000 zł.</li> </ul> <p>Środki trwałe o wartości 1 zł.-100 zł.(niskocenne) objęte są ewidencją ilościową.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.</p> <p>Materiały i towary wyceniane są po cenie zakupu, a więc według rzeczywistych cen wynikających z faktur zakupu (art.34 ust.1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395)).</p> |
| 5.         | inne informacje  |
|            | Nie dotyczy  |
| <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  |

|      |   |
|------|---|
|      | Załącznik Nr 16 i 17  |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   |
|      | Nie dotyczy   |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |
|      | Załącznik Nr 18   |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych w wieczyste  |
|      | Załącznik Nr 19   |
| 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  |
|      | Załącznik Nr 20   |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |
|      | Załącznik Nr 21   |
| 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) |
|      | Załącznik Nr 22   |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  |
|      | Załącznik Nr 23   |
| 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   |
|      | Załącznik Nr 24   |

| b)           | powyżej 3 do 5 lat  |  |  |      |  |  |  |   |           |          |         |              |  |                  |  |
|--------------|---|--|--|------|--|--|--|---|-----------|----------|---------|--------------|--|------------------|--|
|              | Załącznik Nr 24   |  |  |      |  |  |  |   |           |          |         |              |  |                  |  |
| c)           | powyżej 5 lat   |  |  |      |  |  |  |   |           |          |         |              |  |                  |  |
|              | Załącznik Nr 24   |  |  |      |  |  |  |   |           |          |         |              |  |                  |  |
| 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  |  |  |      |  |  |  |   |           |          |         |              |  |                  |  |
|              | 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 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  |  |  |      |  |  |  |   |           |          |         |              |  |                  |  |
|              | <table border="1"> <thead> <tr> <th>L.p.</th> <th>Odprawy emerytalne wypłacone w roku 2018</th> <th>Nagrody jubileuszowe wypłacone w roku 2018</th> <th>Ekwiwalenty za urlop wypłacone w roku 2018</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>101448,00</td> <td>68288,03</td> <td>1011,47</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>RAZEM</b></td> <td colspan="2"><b>170747,50</b></td> </tr> </tbody> </table> |  |  | L.p. | Odprawy emerytalne wypłacone w roku 2018 | Nagrody jubileuszowe wypłacone w roku 2018 | Ekwiwalenty za urlop wypłacone w roku 2018 | 1 | 101448,00 | 68288,03 | 1011,47 | <b>RAZEM</b> |  | <b>170747,50</b> |  |
| L.p.         | Odprawy emerytalne wypłacone w roku 2018  | Nagrody jubileuszowe wypłacone w roku 2018 | Ekwiwalenty za urlop wypłacone w roku 2018 |      |  |  |  |   |           |          |         |              |  |                  |  |
| 1            | 101448,00   | 68288,03                                   | 1011,47                                    |      |  |  |  |   |           |          |         |              |  |                  |  |
| <b>RAZEM</b> |   | <b>170747,50</b>                           |  |      |  |  |  |   |           |          |         |              |  |                  |  |

|       |   |
|-------|---|
| 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   |
|       | Załącznik Nr 25   |
| 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   |
|       | BRAK  |
| 3.    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  |
|       | BRAK  |

GLÓWNA KSIĘGOWA

*J. Maciejec*  
mgr Justyna Maciejec

(główny księgowy)

21.02.2019

(data)

DYREKTOR

*E. Błaszkievicz*  
mgr Emilia Błaszkievicz

(kierownik jednostki)