

ZARZĄDZENIE NR OG.0050.88.2019
BURMISTRZA KORSZ

z dnia 23 maja 2019 r.

w sprawie przekazania organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania finansowego za 2018 rok Gminy Korsze.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazuje się sprawozdanie finansowe Gminy Korsze:

- 1) Bilans z wykonania budżetu Gminy Korsze - załącznik Nr 1.
- 2) Bilans jednostki budżetowej (łącznie: Szkoła Podstawowa w Korszach, Szkoła Podstawowa w Garbnie, Szkoła Podstawowa w Łankiejmach, Szkoła Podstawowa w Sątocznie, Przedszkole Miejskie w Korszach, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Korszach, Urząd Miejski w Korszach) - załącznik Nr 2.
- 3) Rachunek zysków i strat jednostki (łącznie: Szkoła Podstawowa w Korszach, Szkoła Podstawowa w Garbnie, Szkoła Podstawowa w Łankiejmach, Szkoła Podstawowa w Sątocznie, Przedszkole Miejskie w Korszach, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Korszach, Urząd Miejski w Korszach) - załącznik Nr 3.
- 4) Zestawienie zmian w funduszu jednostki (łącznie: Szkoła Podstawowa w Korszach, Szkoła Podstawowa w Garbnie, Szkoła Podstawowa w Łankiejmach, Szkoła Podstawowa w Sątocznie, Przedszkole Miejskie w Korszach, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Korszach, Urząd Miejski w Korszach) - załącznik Nr 4.
- 5) Informacje dodatkowe (łącznie: Szkoła Podstawowa w Korszach, Szkoła Podstawowa w Garbnie, Szkoła Podstawowa w Łankiejmach, Szkoła Podstawowa w Sątocznie, Przedszkole Miejskie w Korszach, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Korszach, Urząd Miejski w Korszach) - załącznik Nr 5.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty w Gminie Korsze.

Burmistrz Korsz

Ryszard Ostrowski

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr OG.0050.88.2019

Burmistrza Korsz

z dnia 23 maja 2019 r.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Korsche

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIEJSKI W KORSZACH ul. Mickiewicza 13 11-430 KORSZE Numer identyfikacyjny REGON 000529321	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina KORSZE sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego D3F0E993D25B4429 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 855 155,14	717 133,31	I Zobowiązania	21 824 545,23	24 220 563,41
I.1 Środki pieniężne	1 855 155,14	717 133,31	I.1 Zobowiązania finansowe	21 813 190,31	24 213 190,31
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 837 106,14	717 132,99	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	18 049,00	0,32	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	21 813 190,31	24 213 190,31
II Należności i rozliczenia	91 942,56	104 667,33	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	11 354,92	7 373,10
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-20 472 594,53	-24 096 929,65
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-48 070,60	-3 573 930,12
II.2 Należności od budżetów	91 942,56	104 667,33	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-48 070,60	-3 573 930,12
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	50 405,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-20 474 928,93	-20 522 999,53
			III Rozliczenia międzyokresowe	595 147,00	698 166,88
Suma aktywów	1 947 097,70	821 800,64	Suma pasywów	1 947 097,70	821 800,64

Anna Sidorowicz	2019-01-30	Ryszard Ostrowski
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia

D3F0E993D25B4429

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.29

Strona 1 z 2

Anna Sidorowicz	2019-01-30	Ryszard Ostrowski
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd
BeSTia	D3F0E993D25B4429	

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr OG.0050.88.2019

Burmistrza Korsz

z dnia 23 maja 2019 r.

Bilans jednostki budżetowej łączny

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIEJSKI W KORSZACH ul. Mickiewicza 13 11-430 KORSZE Numer identyfikacyjny REGON 000529321	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 5B99C1F5A296F572 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	79 868 548,48	87 290 068,49	A Fundusz	75 197 889,92	86 212 787,80
A.I Wartości niematerialne i prawne	4 516,03	4 516,03	A.I Fundusz jednostki	107 723 040,72	117 490 419,12
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	76 336 032,45	83 757 552,46	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-32 525 150,80	-31 277 631,32
A.II.1 Środki trwałe	75 285 464,03	81 551 494,79	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	39 791 509,36	39 649 891,13	A.II.2 Strata netto (-)	-32 525 150,80	-31 277 631,32
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	38 183,56	38 218,48	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 357 788,66	41 557 468,07	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	41 296,59	61 117,86	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	5 852,03	194 226,44	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	89 017,39	88 791,29	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 695 010,88	9 787 977,72
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 050 568,42	2 206 057,67	D.I Zobowiązania długoterminowe	6 509 996,56	6 481 366,45
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	2 185 014,32	3 306 611,27
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	228 092,58	1 159 026,07
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	3 528 000,00	3 528 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	52 451,00	71 705,00
A.IV.1 Akcje i udziały	3 528 000,00	3 528 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	281 201,24	535 276,84
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	868 292,20	903 853,75

Anna Sidorowicz
(główny księgowy)
BeSTia

2019-01-30
(rok, miesiąc, dzień)
5B99C1F5A296F572

Ryszard Ostrowski
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 337,99	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	275 146,14	177 123,48
B Aktywa obrotowe	4 024 352,32	8 710 697,03	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	70 219,50	73 573,88	D.II.8 Fundusze specjalne	478 493,17	459 626,13
B.I.1 Materiały	65 043,05	67 679,70	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	478 493,17	459 626,13
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	5 176,45	5 894,18	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	3 589 338,01	8 394 469,21			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 589 338,01	8 394 469,21			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	364 794,81	242 653,94			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	364 794,81	242 653,94			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Anna Sidorowicz
(główny księgowy)

BeSTia

2019-01-30

(rok, miesiąc, dzień)

5B99C1F5A296F572

Ryszard Ostrowski
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	83 892 900,80	96 000 765,52	Suma pasywów	83 892 900,80	96 000 765,52

 Anna Sidorowicz
 (główny księgowy)

BeSTia

 2019-01-30
 (rok, miesiąc, dzień)
 5B99C1F5A296F572

 Ryszard Ostrowski
 (kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.29

Anna Sidorowicz
(główny księgowy)

BeSTia

2019-01-30
(rok, miesiąc, dzień)

5B99C1F5A296F572

Ryszard Ostrowski
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr OG.0050.88.2019

Burmistrza Korsz

z dnia 23 maja 2019 r.

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) łączny

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIEJSKI W KORSZACH ul. Mickiewicza 13 11-430 KORSZE Numer identyfikacyjny REGON 000529321		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie Wysłać bez pisma przewodniego 50318D1C02DCAED2 
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		15 485 774,52	15 461 450,37
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	15 485 774,52	15 461 450,37
B. Koszty działalności operacyjnej		46 003 707,60	45 056 755,63
B.I.	Amortyzacja	1 912 340,02	1 967 903,58
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 990 985,41	2 731 075,31
B.III.	Usługi obce	4 725 974,61	4 648 013,59
B.IV.	Podatki i opłaty	1 951 743,86	1 465 979,94
B.V.	Wynagrodzenia	13 068 371,46	13 620 082,62
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 648 734,95	3 716 433,91
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	850 124,70	1 158 530,36
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	16 855 432,59	15 748 736,32
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-30 517 933,08	-29 595 305,26
D. Pozostałe przychody operacyjne		51 015,56	58 643,86
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	51 015,56	58 643,86
E. Pozostałe koszty operacyjne		938 726,62	881 771,92

Anna Sidorowicz
główny księgowy

2019-01-30
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Ostrowski
kierownik jednostki

BeSTia

50318D1C02DCAED2

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.29

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	938 726,62	881 771,92
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-31 405 644,14	-30 418 433,32
G.	Przychody finansowe	629 217,27	704 434,71
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	549 429,77	626 134,71
G.III.	Inne	79 787,50	78 300,00
H.	Koszty finansowe	1 748 723,93	1 563 632,71
H.I.	Odsetki	1 336 644,66	1 143 763,73
H.II.	Inne	412 079,27	419 868,98
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-32 525 150,80	-31 277 631,32
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-32 525 150,80	-31 277 631,32

Anna Sidorowicz
główny księgowy

2019-01-30
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Ostrowski
kierownik jednostki

BeSTia

50318D1C02DCAED2

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.29

Anna Sidorowicz
główny księgowy

2019-01-30
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Ostrowski
kierownik jednostki

BeSTia

50318D1C02DCAED2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.29

Strona 3 z 3

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr OG.0050.88.2019

Burmistrza Korsz

z dnia 23 maja 2019 r.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki łącznie

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
URZĄD MIEJSKI W KORSZACH			Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
ul. Mickiewicza 13				
11-430 KORSZE		sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON			96AECF05BD313680	
000529321				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		106 626 520,84	107 723 040,72
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		53 703 181,57	65 055 914,46
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		50 950 273,96	54 751 625,99
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		2 688 736,17	9 120 778,85
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		59 134,44	1 183 509,62
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		5 037,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		52 586 661,69	55 288 536,06
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		30 797 201,60	32 525 150,80
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		15 105 446,21	10 118 371,92
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		4 895 889,19	10 910 485,49
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	640 357,99
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		1 788 124,69	1 094 169,86
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		107 723 040,72	117 490 419,12

Anna Sidorowicz
główny księgowy

2019-01-30
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Ostrowski
kierownik jednostki

BeSTia

96AECF05BD313680

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.29

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-32 525 150,80	-31 277 631,32
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-32 525 150,80	-31 277 631,32
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	75 197 889,92	86 212 787,80

Anna Sidorowicz
główny księgowy

2019-01-30
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Ostrowski
kierownik jednostki

BeSTia

96AECF05BD313680

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.29

Anna Sidorowicz
główny księgowy

2019-01-30
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Ostrowski
kierownik jednostki

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr OG.0050.88.2019
Burmistrza Korsz
z dnia 23 maja 2019 r.

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Korsze
1.2	siedzibę jednostki
	Korsze
1.3	adres jednostki
	11-430 Korsze ul. Mickiewicza 13
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym zadaniem Gminy jest bieżące i nieprzerwane zaspakajanie zbiorowych potrzeb jego mieszkańców. Gmina wykonuje określone ustawami zadania własne, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz zadania przyjęte od administracji samorządowej w drodze porozumień.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>Wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczalne ustawą, w tym także określone w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości (MSR): min. Metody wyceny aktywów i pasywów: stosowanie stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) (np. metoda progresywna lub degresywna), ujęcie zdarzeń następujących pod dniem bilansowym, stosowane uproszczenia np. ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.</i> Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat. W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 395) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz. U. 2017, poz. 1911 z późn.zm.). Jednostka sektora finansów publicznych prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości. Plan kont uwzględnia dochody i wydatki ujmowane w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą. Plany finansowe określone w uchwale budżetowej są podstawą gospodarki finansowej Gminy Korsze. Ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,

- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,

- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na dzień 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy tj. na 31 grudnia, przy czym:

1) ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy,

2) zamknięcie polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi.

Wszystkie przychody i koszty danego okresu obrachunkowego ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich wystąpienia.

W celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych w ewidencji księgowej - w kosztach i zobowiązaniach - ujmuje się kwoty zobowiązań wynikające z dowodów księgowych wystawionych przez kontrahentów, przekazanych do Urzędu Miejskiego w miesiącu sprawozdawczym. W przypadku dowodów przekazanych w następnym miesiącu, do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego przyjmuje się te, które wpłynęły nie później niż na 4 dni robocze przed terminem sporządzania sprawozdań.

W przypadku sprawozdań rocznych ujmuje się w księgach rachunkowych roku obrotowego wszystkie zobowiązania dotyczące danego roku obrotowego.

Środki trwałe (konto 011) - podlegają ewidencji środków trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub o wartości mniejszej - jeżeli z ich przeznaczenia wynika, że okres używania środka trwałego ma charakter długo- trwały lub stanowi on ważny składnik dla jednostki. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł i o

wartości wyższej niż 5 000,00 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty na zespole kont „4” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza granicy ustalonej przepisami ustawy których podatku dochodowym od osób prawnych oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, dla nich prowadzona jest tylko ewidencja ilościowa. Materiałów biurowych, środków czystości i drobnych ilości materiałów na bieżące naprawy (zarówki, klamki, zamki itp.) nie ewidencjonuje się. Przeznaczenie ich określa się bezpośrednio na przedstawionej fakturze. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Ewidencją ilościowo – wartościową – bez względu na wartość – objęto wszelkie wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne zalicza się w koszty i umarza się jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania, za wyjątkiem znaczących dla jednostki wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się liniowo w sposób planowego i systematycznego rozłożenia amortyzacji środka trwałego w czasie. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego następuje na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniowej amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Aktywa obrotowe.

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) zapasy,
- b) materiały,
- c) należności krótkoterminowe,
- d) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej, poza środkami żywnościowymi, które ewidencjonowane są na koncie 310. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki.

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Sprawozdanie finansowe Gminy Korsze obejmuje:

- bilans z wykonania budżetu,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych i

	samorządowych zakładów budżetowych,					
5.	inne informacje					
	Informację o utworzeniu jako nowej jednostki (np. czy została utworzona z połączenia innych jednostek - nazwę lub informacja czy w wyniku likwidacji została włączona do innej jednostki – nazwę)					
	Nie dotyczy					
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: w tej części prezentowane są dane objaśniające do bilansu:					
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: Podajemy dane w pełnej wysokości wynikające z jednostkowych sprawozdań finansowych					
	1)definicja przemieszczenia wewnętrznego „przemieszczenie wewnętrzne to przemieszczenie wartości aktywów w danej jednostce budżetowej pomiędzy kontami np. wartość inwestycji z konta 080 na konto 011 ”,					
	2) definicja „nabycia” to „wartość nieodpłatnie otrzymanych wszelkich aktywów trwałych”					
	L.p.	Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne brutto	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
	A	Razem (1 + 2 + 3)	114 379 799,87	20 063 158,48	10 100 887,25	124 342 071,10
	Łącznie zmiany w aktywach trwałych i wartościach niematerialnych i prawnych	Zwiększenia, w tym		20 063 158,48		
		1) aktualizacja wartości				
		2) nabycie				
		3) przemieszczenia wewnętrzne		1 272 206,97		
		4) inne zwiększenia		16 187 553,32		
				2 603 398,19		

	Zmniejszenia, w tym					
	1) sprzedaż				10 100 887,25	
	2) likwidacja				141 618,23	
	3) przemieszczenia wewnętrzne				24 328,39	
	4) inne zmniejszenia					
1.	Wartości niematerialne i prawne				9 934 940,63	166 733,43
2.	Rzeczowe aktywa trwałe				58 333,67	123 843 494,61
2.1	Środki trwałe (suma wierszy 2.1.1 do 2.1.5)		210 229,62	14 837,48		
2.1.1	Grunty		113 916 912,03	19 969 135,70	10 042 553,12	
2.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej		112 866 343,61	10 028 693,88	1 257 600,55	121 637 436,94
2.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny		39 791 509,36	0	141 618,23	39 649 891,13
2.1.4	Środki transportu		67 401 682,25	8 116 350,59	27 099,38	75 490 933,46
2.1.5	Inne środki trwałe w tym pozostałe środki trwałe		1 159 259,44	83 704,27	8 797,27	1 234 166,44
2.2	Środki trwałe w budowie		1 511 059,76	1 777 509,06	1 040 357,89	2 248 210,93
2.3	Zaliczka na środki trwałe w budowie		3 002 832,80	51 129,96	39 727,78	3 014 234,98
3.	Księgozbiory		1 050 568,42	9 940 441,82	8 784 952,57	2 206 057,67
			252 658,22	79 185,30	0,00	0,00
					0,46	331 843,06

	Umorzenie aktywów trwałych	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
C.	Razem (suma wierszy: 1 + 2 + 3 + 4)	38 039 251,39	3 296 069,02	755 317,80	40 580 002,61
	Zwiększenia, w tym		3 296 069,02		
	1) aktualizacja wartości				
	2) umorzenie (amortyzacja) za rok		1 610 776,59		
	3) pozostałe zwiększenia		1 685 292,43		
	Zmniejszenia, w tym			755 317,80	
	1) sprzedaż				
	2) likwidacja			24 328,39	
	3) pozostałe zmniejszenia			730 989,41	
1.	Środków trwałych	34 763 827,84	3 122 302,87	622 820,03	37 263 310,68
2.	Pozostałych środków trwałych	2 708 431,85	72 742,36	80 003,57	2 701 170,64
3.	Księgozbiorów	252 658,22	79 185,30	0,46	331 843,06
4.	Wartości niematerialnych i prawnych	314 333,48	21 838,49	52 493,74	283 678,23

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka 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	Nie dysponujemy takimi danymi.														
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość 38 218,48 zł	Nie dotyczy														
1.5.	wartość niezamortyzowanych lub nieumorzonych 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 <i>Wpisujemy sumę, jeżeli takie dane występują w jednostkowych sprawozdaniach finansowych jeżeli nie to należy wpisać „Nie dotyczy” lub „Ustalone kwoty są poniżej ustalonego progu istotności”</i>	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th colspan="2">Wartość na koniec roku obrotowego</th></tr> <tr> <th>łączna liczba</th><th>Wartość bilansowa</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Akcje</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Udziały</td><td>100 % (WIKOM) 100% (Korpec) 715 sztuk (ZGOK w Olsztynie)</td><td>2 177 500,00 993 000,00 357 500,00</td></tr> <tr> <td>Dłużne papiery wartościowe</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego		łączna liczba	Wartość bilansowa	Akcje			Udziały	100 % (WIKOM) 100% (Korpec) 715 sztuk (ZGOK w Olsztynie)	2 177 500,00 993 000,00 357 500,00	Dłużne papiery wartościowe		
Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego															
	łączna liczba	Wartość bilansowa														
Akcje																
Udziały	100 % (WIKOM) 100% (Korpec) 715 sztuk (ZGOK w Olsztynie)	2 177 500,00 993 000,00 357 500,00														
Dłużne papiery wartościowe																

Inne papiery wartościowe					
Razem		0	3 528 000,00		
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): definicje: 1) <u>wykorzystane odpisy aktualizujące to wartość należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych, które zmniejszają wartość dokonanych uprzednio odpisów aktualizacyjnych,</u> 2) <u>rozwiązane odpisy aktualizacyjne następuje w przypadku ustania przyczyny dla których dokonano odpisu aktualizacyjnego w korespondencji z kontami: pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe,</u> <i>Wpisujemy sumę, jeżeli takie dane występują w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (wg wzoru), jeżeli nie to należy wpisać „Nie dotyczy” lub „Ustalone kwoty są poniżej ustalonego progu istotności”</i>				
Wyszczególnienie		Stan na początek roku	Wartość na koniec roku obrotowego		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystane	Rozwiązanie
Należności długoterminowe (A.III)					
Należności krótkoterminowe (B.II), w tym		11 515 631,80	1 381 206,82	274 625,14	12 622 213,48
należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)					
pozostałe należności (B.II.4)		11 515 631,80	1 381 206,82	274 625,14	12 622 213,48
Razem		11 515 631,80	1 381 206,82	274 625,14	12 622 213,48
Grupa należności według pozycji bilansu wykonania budżetu Gminy		Stan na początek roku	Wartość na koniec roku obrotowego		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystane	Rozwiązanie
Należności finansowe (stan pożyczek zagrożonych)					
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: <i>Wpisujemy sumę, jeżeli takie dane występują w jednostkowych sprawozdaniach finansowych oraz w bilansie z wykonania budżetu JST w poz. I.1.2, jeżeli nie występują to należy wpisać „Nie dotyczy” lub „Ustalone kwoty są poniżej ustalonego progu istotności”</i>	
	30 672 401,23 zł	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
	<i>Wszystkie zobowiązania długoterminowe; finansowe i pozostałe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 1 roku do 3 lat</i>	
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku
	Kredyty długoterminowe	1 700 000,00 zł
	Pożyczki długoterminowe	200 299,82 zł
	pozostałe zobowiązania długoterminowe	
	Razem	1 900 299,82 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat	
	<i>Wszystkie zobowiązania długoterminowe; finansowe i pozostałe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 3 lat do 5 lat</i>	
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku
	Kredyty długoterminowe	
	Pożyczki długoterminowe	
	pozostałe zobowiązania długoterminowe	
	Razem	0,00

c)	powyżej 5 lat	Wszystkie zobowiązania długoterminowe; finansowe i pozostałe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 5 lat		
		Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		Kredyty długoterminowe		15 612 204,59 zł
		Pożyczki długoterminowe	19 912 890,49 zł	3 800 685,90 zł
		pozostałe zobowiązania długoterminowe	6 483 210,92 zł	6 459 210,92 zł
		Razem	26 396 101,41 zł	25 872 101,41 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			
	Wpisujemy sumę. Jeżeli takie dane występują w jednostkowych sprawozdaniach finansowych, jeżeli nie to należy wpisać „Nie dotyczy” lub „Ustalone kwoty są poniżej ustalonego progu istotności”			
	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			
	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	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie			

	Nie dotyczy	
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	<i>Świadczenia w naturze lub ich ekwiwalenty (np. odzież i obuwie robocze, środki ochrony indywidualnej, pranie, konserwacja, naprawa odzieży i obuwia roboczego, okulary korygujące, posiłki profilaktyczne itp.)</i>	
	Wyszczególnienie	Wartość świadczeń wypłaconych w danym roku budżetowym
	Nagrody jubileuszowe	283 788,38
	Odprawy emerytalne i rentowe	206 475,11
	Ekwiwalent za urlop	26 488,73
	Odszkodowania i inne świadczenia o podobnym charakterze	0,00
	Świadczenia w naturze lub ich ekwiwalenty	13 928,23
	Inne świadczenia wyżej nie wymienione	216 006,05
	Razem	746 686,50
1.16	inne informacje	
	<i>Wykazuje się w tym punkcie inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem lub bilansem z wykonania budżetu JST, np.:</i> <i>• stan środków zgromadzonych na wydzielonych rachunkach VAT,</i> <i>• ze względu na istotne znaczenie należałoby w tym punkcie omówić pozycje w bilansie dotyczącą „innych należności krótkoterminowe”.</i>	

	<i>Wpisujemy sumę, jeżeli takie dane występują w jednostkowych sprawozdaniach finansowych, jeżeli takie dane nie wystąpiły to należy wpisać „Nie dotyczy” lub „Ustalone kwoty są poniżej ustalonego progu istotności”</i>
2.	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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

SKARBNIK GMINY

Karsze

Anna Sidorowicz

(główny księgowy)

2019.03.29.

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

Ryszard Piotrowski

(kierownik jednostki)