

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 ujmujemy w księgach rachunkowych roku obrotowego wszystkie zobowiązania dotyczące danego roku obrotowego.

Środki trwałe (konto 011) - podlegają ewidencji środki 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		1 272 206,97		
		3) przemieszczenia wewnętrzne		16 187 553,32		
		4) inne zwiększenia		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	121 637 436,94
2.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny			39 791 509,36	0	39 649 891,13
2.1.4	Środki transportu			67 401 682,25	8 116 350,59	75 490 933,46
2.1.5	Inne środki trwałe w tym pozostałe środki trwałe			1 159 259,44	83 704,27	1 234 166,44
2.2	Środki trwałe w budowie			1 511 059,76	1 777 509,06	2 248 210,93
2.3	Zaliczka na środki trwałe w budowie			3 002 832,80	51 129,96	3 014 234,98
3.	Księgozbiory			1 050 568,42	9 940 441,82	2 206 057,67
				252 658,22	79 185,30	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														
	Nie dysponujemy takimi danymi.														
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 wieczystie														
	38 218,48 zł														
1.5.	wartość niezamortyzowanych 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														
	Wpisujemy sumę, jeżeli takie dane występują w jednostkowych sprawozdaniach finansowych jeżeli nie to należy wpisać „Nie dotyczy” lub „Ustalane kwoty są poniżej ustalonego progu istotności”														
	<table><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><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></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> <u>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”</u>				
	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	
	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.)	
	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	
	Wykazuje się w tym punkcie inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem lub bilansem z wykonania budżetu JST, np.: • stan środków zgromadzonych na wydzielonych rachunkach VAT, • ze względu na istotne znaczenie należałoby w tym punkcie omówić pozycje w bilansie dotyczącą „innych należności krótkoterminowe”.	

	<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)