

ZARZĄDZENIE NR OG.0050.63.2020
BURMISTRZA KORSZ

z dnia 12 czerwca 2020 r.

**w sprawie przekazania organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania
finansowego za 2019 rok Gminy Korsze.**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w związku z § 4 Rozporządzenia z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570) 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

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 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 6516A16D60A3C113 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	717 133,31	709 458,07	I Zobowiązania	24 220 563,41	25 576 057,71
I.1 Środki pieniężne	717 133,31	709 458,07	I.1 Zobowiązania finansowe	24 213 190,31	25 562 890,49
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	717 132,99	709 457,06	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,32	1,01	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	24 213 190,31	25 562 890,49
II Należności i rozliczenia	104 667,33	107 266,12	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 373,10	13 167,22
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	-24 096 929,65	-25 400 317,71
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-3 573 930,12	-1 303 388,06
II.2 Należności od budżetów	104 667,33	107 266,12	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-3 573 930,12	-1 303 388,06
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	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-20 522 999,53	-24 096 929,65
			III Rozliczenia międzyokresowe	698 166,88	640 984,19
Suma aktywów	821 800,64	816 724,19	Suma pasywów	821 800,64	816 724,19

Anna Sidorowicz	2020-04-29	Ryszard Ostrowski
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia

6516A16D60A3C113

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.12

Strona 1 z 2

Anna Sidorowicz	2020-04-29	Ryszard Ostrowski
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd
BeSTia	6516A16D60A3C113	

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 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego ABDC245C3CB059A7 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	87 290 068,49	85 481 132,92	A Fundusz	86 212 787,80	80 277 495,91
A.I Wartości niematerialne i prawne	4 516,03	2 554,57	A.I Fundusz jednostki	117 490 419,12	120 486 916,59
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	83 757 552,46	81 950 578,35	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-31 277 631,32	-40 209 420,68
A.II.1 Środki trwałe	81 551 494,79	80 423 210,76	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	39 649 891,13	39 544 345,39	A.II.2 Strata netto (-)	-31 277 631,32	-40 209 420,68
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	38 218,48	879 015,24	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	41 557 468,07	39 731 112,81	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	61 117,86	964 658,22	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	194 226,44	54 826,44	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	88 791,29	128 267,90	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 787 977,72	9 207 251,21
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 206 057,67	1 527 367,59	D.I Zobowiązania długoterminowe	6 481 366,45	6 466 585,73
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 306 611,27	2 740 665,48
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 159 026,07	543 204,48
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	3 528 000,00	3 528 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	71 705,00	77 544,00
A.IV.1 Akcje i udziały	3 528 000,00	3 528 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	535 276,84	546 591,14
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	903 853,75	925 688,47

Anna Sidorowicz
(główny księgowy)

BeSTia

2020-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

ABDC245C3CB059A7

Ryszard Ostrowski

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	48 874,36
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	177 123,48	124 563,45
B Aktywa obrotowe	8 710 697,03	4 003 614,20	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	73 573,88	59 113,69	D.II.8 Fundusze specjalne	459 626,13	474 199,58
B.I.1 Materiały	67 679,70	55 602,38	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	459 626,13	474 199,58
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	5 894,18	3 511,31	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	8 394 469,21	3 762 399,65			
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	8 394 469,21	3 762 399,65			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	242 653,94	182 100,86			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	242 653,94	182 100,86			
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

2020-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

ABDC245C3CB059A7

Ryszard Ostrowski
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	96 000 765,52	89 484 747,12	Suma pasywów	96 000 765,52	89 484 747,12

 Anna Sidorowicz
 (główny księgowy)

BeSTia

 2020-04-29
 (rok, miesiąc, dzień)

ABDC245C3CB059A7

 Ryszard Ostrowski
 (kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.12

Anna Sidorowicz
(główny księgowy)

BeSTia

2020-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

ABDC245C3CB059A7

Ryszard Ostrowski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
URZĄD MIEJSKI W KORSZACH ul. Mickiewicza 13 11-430 KORSZE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 000529321			Wysłać bez pisma przewodniego 649EAFDF43AB0953 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		15 461 450,37	6 110 714,45
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		15 461 450,37	6 110 714,45
B.	Koszty działalności operacyjnej		45 056 755,63	44 418 175,65
B.I.	Amortyzacja		1 967 903,58	2 077 384,35
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 731 075,31	2 397 816,91
B.III.	Usługi obce		4 648 013,59	4 246 703,62
B.IV.	Podatki i opłaty		1 465 979,94	1 029 486,21
B.V.	Wynagrodzenia		13 620 082,62	13 376 021,27
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 716 433,91	3 588 943,39
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 158 530,36	1 807 485,30
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		15 748 736,32	15 894 334,60
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-29 595 305,26	-38 307 461,20
D.	Pozostałe przychody operacyjne		58 643,86	215 425,39
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		58 643,86	215 425,39
E.	Pozostałe koszty operacyjne		881 771,92	745 909,74

Anna Sidorowicz
główny księgowy

2020-04-29
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Ostrowski
kierownik jednostki

BeSTia

649EAFDF43AB0953

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.12

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	881 771,92	745 909,74
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-30 418 433,32	-38 837 945,55
G.	Przychody finansowe	704 434,71	613 789,21
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	626 134,71	583 359,21
G.III.	Inne	78 300,00	30 430,00
H.	Koszty finansowe	1 563 632,71	1 985 264,34
H.I.	Odsetki	1 143 763,73	1 460 173,68
H.II.	Inne	419 868,98	525 090,66
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-31 277 631,32	-40 209 420,68
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)	-31 277 631,32	-40 209 420,68

Anna Sidorowicz
główny księgowy

2020-04-29
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Ostrowski
kierownik jednostki

BeSTia

649EAFDF43AB0953

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.12

Anna Sidorowicz
główny księgowy

2020-04-29
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Ostrowski
kierownik jednostki

BeSTia

649EAFDF43AB0953

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.12

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 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON			3CA0D986CD839B81	
000529321				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			107 723 040,72	117 490 419,12
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)			65 055 914,46	54 993 896,86
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			54 751 625,99	46 417 849,22
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje			9 120 778,85	1 082 014,65
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			1 183 509,62	7 494 032,99
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			0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			55 288 536,06	51 997 399,39
I.2.1. Strata za rok ubiegły			32 525 150,80	31 277 631,32
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			10 118 371,92	10 332 783,99
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje			10 910 485,49	2 740 555,30
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			640 357,99	7 646 428,78
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			1 094 169,86	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			117 490 419,12	120 486 916,59

Anna Sidorowicz
główny księgowy

2020-04-29
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Ostrowski
kierownik jednostki

BeSTia

3CA0D986CD839B81

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.12

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-31 277 631,32	-40 209 420,68
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-31 277 631,32	-40 209 420,68
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+, -III)	86 212 787,80	80 277 495,91

Anna Sidorowicz
główny księgowy

2020-04-29
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Ostrowski
kierownik jednostki

BeSTia

3CA0D986CD839B81

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.12

Anna Sidorowicz
główny księgowy

2020-04-29
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Ostrowski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIEJSKI W KORSZACH ul. Mickiewicza 13 11-430 KORSZE	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON 000529321		059B68BE5859BA59 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Anna Sidorowicz
(główny księgowy)

2020.04.29
rok mies. dzień

Ryszard Ostrowski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Anna Sidorowicz
(główny księgowy)

2020.04.29
rok mies. dzień

Ryszard Ostrowski
(kierownik jednostki)

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 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: sprawozdań Urzędu Miejskiego w Korszach, Miejskiego Ośrodka Społecznego w Korszach, Szkoły Podstawowej w Korszach, Szkoły Podstawowej w Garbnie, Szkoły Podstawowej w Łankiejmach, Szkoły Podstawowej w Satocznie, Przedszkola Miejskiego w Korszach.
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 (umorzonych) (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 2019 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 dotyczy. 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 pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 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 31.12.2019 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, o wartości znaczącej oraz znaczącym zakresie używalności, 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 o 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 (żarówki, 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”																																							
	<table><tr><th>L.p.</th><th>Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne brutto</th><th>Stan na początek roku</th><th>Zwiększenia</th><th>Zmniejszenia</th><th>Stan na koniec roku</th></tr><tr><td>A</td><td>Razem (1 + 2 + 3)</td><td>124 342 071,10</td><td>9 262 078,51</td><td>8 929 436,87</td><td>124 674 712,74</td></tr><tr><td rowspan="5">Łącznie zmiany w aktywach trwałych i wartościach</td><td>Zwiększenia, w tym</td><td></td><td>9 262 078,61</td><td></td><td></td></tr><tr><td>1) aktualizacja wartości</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2) nabycie</td><td></td><td>8 519 047,73</td><td></td><td></td></tr><tr><td>3) przemieszczenia wewnętrzne</td><td></td><td>300 043,44</td><td></td><td></td></tr><tr><td>4) inne zwiększenia</td><td></td><td>442 987,44</td><td></td><td></td></tr></table>	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)	124 342 071,10	9 262 078,51	8 929 436,87	124 674 712,74	Łącznie zmiany w aktywach trwałych i wartościach	Zwiększenia, w tym		9 262 078,61			1) aktualizacja wartości					2) nabycie		8 519 047,73			3) przemieszczenia wewnętrzne		300 043,44			4) inne zwiększenia		442 987,44			
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)	124 342 071,10	9 262 078,51	8 929 436,87	124 674 712,74																																			
Łącznie zmiany w aktywach trwałych i wartościach	Zwiększenia, w tym		9 262 078,61																																					
	1) aktualizacja wartości																																							
	2) nabycie		8 519 047,73																																					
	3) przemieszczenia wewnętrzne		300 043,44																																					
	4) inne zwiększenia		442 987,44																																					

niematerialnych i prawnych	Zmniejszenia, w tym					8 929 436,87
	1) sprzedaż					184 452,34
	2) likwidacja					36 716,89
	3) przemieszczenia wewnętrzne					0,00
	4) inne zmniejszenia					8 708 267,64
1.	Wartości niematerialne i prawne		166 733,43	9 082,43	8 029,95	167 785,91
2.	Rzeczowe aktywa trwałe		123 843 494,61	9 244 504,88	8 894 364,54	124 193 634,95
2.1	Środki trwałe (suma wierszy 2.1.1 do 2.1.5)		121 637 436,94	8 823 660,31	7 794 829,89	122 666 267,36
2.1.1	Grunty		39 649 891,13	12 800,00	118 345,74	39 544 345,39
2.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej		75 490 933,46	7 820 792,09	7 536 839,59	75 774 885,96
2.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny		1 146 072,17	896 945,21	0,00	2 043 017,38
2.1.4	Środki transportu		2 248 210,93	0,00	138 000,00	2 110 210,93
2.1.5	Inne środki trwałe w tym pozostałe środki trwałe		3 102 329,25	93 123,01	1 644,56	3 193 807,70
2.2	Środki trwałe w budowie		2 206 057,67	420 844,57	1 099 534,65	1 527 367,59
2.3	Zaliczka na środki trwałe w budowie					0,00
3.	Księgozbiory		331 843,06	8 491,20	27 042,38	313 291,88
	Umorzenie aktywów trwałych		Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
C.	Razem (suma wierszy: 1 + 2 + 3 + 4)					

		40 580 002,61	2 187 050,65	45 473,44	42 721 579,82
	Zwiększenia, w tym				
	1) aktualizacja wartości		2 187 050,65		
	2) umorzenie (amortyzacja) za rok		0,00		
			1 836 579,56		
	3) pozostałe zwiększenia		350 471,09		
	Zmniejszenia, w tym				
	1) sprzedaż			45 473,44	
	2) likwidacja			8 756,55	
	3) pozostałe zmniejszenia			36 716,89	
1.	Środków trwałych	37 263 310,68	2 074 392,55	8 756,55	39 328 946,68
2.	Pozostałych środków trwałych	2 701 170,64	87 523,53	8 029,95	2 780 664,22
3.	Księgozbiorów	331 843,06	8 491,20	27 042,38	313 291,88
4.	Wartości niematerialnych i prawnych	283 678,23	16 643,37	1 644,56	298 677,04
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	
	879.015,24 zł	
1.5.	wartość niezamortyzowanych lub nieumorzanych 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”	
	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
		łączna liczba
	Akcje	
	Udziały	100 % (WIKOM) 100% (Korpec) 715 sztuk (ZGOK w Olsztynie)
	Dłużne papiery wartościowe	
	Inne papiery wartościowe	
	Razem	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	12 622 213,48	1 388 307,07	555 644,25		13 454 876,30	
należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)						
pozostałe należności (B.II.4)	12 622 213,48	1 388 307,07	555 644,25		13 454 876,30	
Razem	12 622 213,48	1 388 307,07	555 644,25		13 454 876,30	
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:						
<u>Wpisujemy sumę, jeżeli takie dane występują w jednostkowych sprawozdaniach finansowych oraz w bilansie z wykonania budżetu JST w</u>						

poz. I.1.2, jeżeli nie występują to należy wpisać „Nie dotyczy” lub „Ustalono kwoty są poniżej ustalonego progu istotności”				
25.998.101,41 zł				
a)	powyżej 1 roku do 3 lat			
Wszystkie zobowiązania długoterminowe; finansowe i pozostałe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 1 roku do 3 lat				
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
	Kredyty długoterminowe	1 700 000,00 zł	750.000,00 zł	
	Pożyczki długoterminowe	100 299,82 zł	0,00 zł	
	pozostałe zobowiązania długoterminowe			
	Razem	1 800 299,82 zł	750.000,00 zł	
b)	powyżej 3 do 5 lat			
Wszystkie zobowiązania długoterminowe; finansowe i pozostałe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 3 lat do 5 lat				
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
	Kredyty długoterminowe			
	Pożyczki długoterminowe			
	pozostałe zobowiązania długoterminowe			
	Razem	0,00	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			

	Pożyczki długoterminowe	19.412.890,49 zł	18.812.890,49 zł
	pozostałe zobowiązania długoterminowe	6.459.210,92 zł	6.435.210,92 zł
	Razem	25.872.101,41 zł	25.248.101,41 zł
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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		
	<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>		
	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	315.610,39
	Odprawy emerytalne i rentowe	108.181,52
	Ekwiwalent za urlop	28.625,12
	Odszkodowania i inne świadczenia o podobnym charakterze	
	Świadczenia w naturze lub ich ekwiwalenty	15.802,26
	Inne świadczenia wyżej nie wymienione	
	Razem	468.219,29
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 „Ustalono 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

Anna Sidorowicz
(główny księgowy)

2020.04.29.
(rok, miesiąc, dzień)

Ryszard Ostrowski
(kierownik jednostki)