

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miejski w Korszach
1.2	siedzibę jednostki
	Korsze
1.3	adres jednostki
	11-430 Korsze ul. Mickiewicza 13
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka organizacyjna, której przedmiotem działalności jest świadczenie pomocy Burmistrzowi w zakresie realizacji uchwał Rady Miejskiej w Korszach i zadań gminy określonych przepisami prawa państwowego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
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 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.) 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 (t.j. Dz. U. 2020, poz. 342 ze 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 31.12.2021 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 znacznej, 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) towary,
- b) materiały,
- c) należności krótkoterminowe,
- d) środki pieniężne na rachunkach bankowych.

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 Urzędu Miejskiego Korsze obejmuje:

- bilans z wykonania budżetu,
- rachunek zysków i strat,

	- zestawienie zmian w funduszu, - informację dodatkową.
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.	szczególowy 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”
</	

ych i prawnych	2) likwidacja			8 006 719,48		
	3) przemieszczenia wewnętrzne			0,00		
	4) inne zmniejszenia			146 994,06		
1.	Wartości niematerialne i prawne	137 010,39	0,00	3 390,34	133 620,05	
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	104 321 271,88	23 821 790,80	13 348 658,63	114 794 404,05	
2.1	Środki trwałe (suma wierszy 2.1.1 do 2.1.5)	102 258 552,10	17 888 269,21	8 798 248,04	111 348 573,27	
2.1.1	Grunty	45 473 269,91	7 076 615,20	647 924,84	51 901 960,27	
2.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	50 634 638,39	10 449 943,99	7 501 510,00	53 583 072,38	
2.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 831 562,38	186 545,98	278 054,27	1 740 054,09	
2.1.4	Środki transportu	2 248 169,20	11 968,00	281 841,83	1 978 295,37	
2.1.5	Inne środki trwałe w tym pozostałe środki trwałe	2 070 912,22	163 196,04	88 917,10	2 145 191,16	
2.2	Środki trwałe w budowie	2 062 719,78	5 933 521,59	4 550 410,59	3 445 830,78	
2.3	Zaliczka na środki trwałe w budowie				0,00	
3.	Księgozbiory				0,00	
	Umorzenie aktywów trwałych	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	
C.	Razem (suma wierszy: 1 + 2 + 3 + 4)	29 309 958,29	2 514 900,58	1 381 150,80	30 443 708,07	
	Zwiększenia, w tym		2 514 900,58			
	1) aktualizacja wartości		0,00			

		2) umorzenie (amortyzacja) za rok		1 598 368,09		
		3) pozostałe zwiększenia		916 532,49		
		Zmniejszenia, w tym			1 381 150,80	
		1) sprzedaż				
		2) likwidacja			473 565,12	
		3) pozostałe zmniejszenia			907 585,68	
	1.	Środków trwałych	27 817 511,89	2 351 704,54	1 293 682,57	28 875 533,86
	2.	Pozostałych środków trwałych	1 357 151,47	163 196,04	84 917,10	1 435 430,41
	3.	Księgozbiorów	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Wartości niematerialnych i prawnych	135 294,93	0,00	2 551,13	132 743,80
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 wieczysto					

	4 164 507,15 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																				
	<i>Wpisujemy sumę, jeżeli takie dane występują w jednostkowych sprawozdaniach finansowych jeżeli nie to należy wpisać „Nie dotyczy” lub „Ustalono kwoty są poniżej ustalonego progu istotności”</i>																				
	<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>10 455 szt. WIKOM 2034 szt. Korpec 715 szt. (ZGOK w Olsztynie)</td><td>5 227 500,00 zł 1 017 000,00 zł 357 500,00 zł</td></tr><tr><td>Dłużne papiery wartościowe</td><td>-</td><td>0,00 zł</td></tr><tr><td>Inne papiery wartościowe</td><td>-</td><td>0,00 zł</td></tr><tr><td>Razem</td><td>13 204 sztuk</td><td>6 602 000,00</td></tr></table>	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego		łączna liczba	Wartość bilansowa	Akcje			Udziały	10 455 szt. WIKOM 2034 szt. Korpec 715 szt. (ZGOK w Olsztynie)	5 227 500,00 zł 1 017 000,00 zł 357 500,00 zł	Dłużne papiery wartościowe	-	0,00 zł	Inne papiery wartościowe	-	0,00 zł	Razem	13 204 sztuk	6 602 000,00
Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego																				
	łączna liczba	Wartość bilansowa																			
Akcje																					
Udziały	10 455 szt. WIKOM 2034 szt. Korpec 715 szt. (ZGOK w Olsztynie)	5 227 500,00 zł 1 017 000,00 zł 357 500,00 zł																			
Dłużne papiery wartościowe	-	0,00 zł																			
Inne papiery wartościowe	-	0,00 zł																			
Razem	13 204 sztuk	6 602 000,00																			
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) wykorzystane odpisy aktualizujące to wartość należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych, które zmniejszają wartość dokonanych uprzednio odpisów aktualizacyjnych,																				

	2) <u>rozwiązane odpisy aktualizacyjne</u> następuje w przypadku ustania przyczyny dla których dokonano odpisu aktualizacyjnego w korespondencji z kontami: pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe,				
	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”				
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Wartość na koniec roku obrotowego		
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie
	Należności długoterminowe (A.III)				
	Należności krótkoterminowe (B.II), w tym	954 778,11	192 737,17	19 213,38	1 128 301,90
	należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)				
	pozostałe należności (B.II.4)	954 778,11	192 737,17	19 213,38	1 128 301,90
	Razem	954 778,11	192 737,17	19 213,38	1 128 301,90
	Grupa należności według pozycji bilansu wykonania budżetu Gminy	Stan na początek roku	Wartość na koniec roku obrotowego		
			Zwiększenia	Wykorzystanie	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: 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”				

	28 408 176,62 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	Stan na koniec roku
	Kredyty długoterminowe	700 000,00 zł	0,00 zł
	Pożyczki długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
	pozostałe zobowiązania długoterminowe		
	Razem	700 000,00 zł	0,00 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	Stan na koniec roku
	Kredyty długoterminowe		
	Pożyczki długoterminowe		
	pozostałe zobowiązania długoterminowe	3 968 955,85 zł	2 586 576,62 zł
	Razem	3 968 955,85 zł	2 586 576,62 zł
c)	powyżej 5 lat		
	<i>Wszystkie zobowiązania długoterminowe; finansowe i pozostałe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 5 lat</i>		
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	Kredyty długoterminowe	15 134 320,59 zł	0,00 zł
	Pożyczki długoterminowe	10 214 241,95 zł	25 821 600,00 zł

	pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	
	Razem	25 348 562,54 zł	25 821 600,00 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			
	<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	114 756,04 zł
Odprawy emerytalne i rentowe	148 566,00 zł
Ekwiwalent za urlop	61 251,58 zł
Odszkodowania i inne świadczenia o podobnym charakterze	0,00 zł
Świadczenia w naturze lub ich ekwiwalenty	6 567,46 zł
Inne świadczenia wyżej nie wymienione (odprawa pośmiertna)	58 410,00 zł
Razem	389 551,08 zł

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”.*

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”

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)

2022.04.29.
(rok, miesiąc, dzień)

Jan Adamowicz
(kierownik jednostki)