

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	URZĄD GMINY KOŚCIERZYNA
1.1	nazwę jednostki
	KOŚCIERZYNA
1.2	siedzibę jednostki
	UL. STRZELECKA 9 83-400 KOŚCIERZYNA
1.3	adres jednostki
	ZADANIA WŁASNE I ZLECONE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ZGODNIE Z USTAWĄ O SAMORZĄDZIE GMINNYM
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	01.01.2018-31.12.2018
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	X
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:</p> <ul style="list-style-type: none"> • środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości, • środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, • udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust.4 ustawy o rachunkowości, • udziały w jednostkach podporządkowanych – według zasad określonych w pkt 3, z tym, że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 63 ustawy o rachunkowości, • inwestycje krótkoterminowe - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej, • rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,

- należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie lecz od razu powiększają koszty działalności,
- zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty,
- rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

Na dzień nabycia lub powstania ujmuje się w księgach rachunkowych nabyte lub powstałe:

- zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
- należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek – według wartości nominalnej,
- środki trwałe tzw. podstawowe zalicza się składniki majątkowe trwałego użytku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, które się umarza przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do tej grupy środków trwałych prowadzi się ewidencję na koncie 011 – środki trwałe. Zakupiony środek trwały wprowadza się do ewidencji o wartości obejmującą:
 1. cenę zakupu,
 2. podatek VAT,
 3. koszty montażu,
 4. koszty transportu.

Wprowadzenie środka trwałego z inwestycji o wartości początkowej, podwyższenia wartości, ulepszenia, aktualizacji wyceny.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w formie karty środka trwałego i księgi środków trwałych i umorzenia.

- pozostałe środki trwałe – finansowane z wydatków bieżących i umarzone są w 100% jednorazowo przez spisanie w koszty z chwilą zakupu i przyjęcia ich do użytkowania, są to wartości nieprzekraczające kwoty 9.999,99 zł. Ewidencję szczegółową prowadzi się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” (Księga inwentarzowa ilościowo – wartościowa).
- grunty nie umarza się,
- materiały objęte są ewidencją ilościową. Urząd prowadzi księgi materiałowe i objęte są na koniec roku obrotowego inwentaryzacją.

NIE DOTYCZY

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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, przemieszczania wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

TABELA NR 1

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak danych

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 wieczyste

3 000 460,40 zł.

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

	Spółka Lubeko Lubiana	-udziały 1.697szt. 500,00 zł=848.500,00 zł
	Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych "Stary Las"	-udziały 505szt. 500,00 zł=252 500,00 zł
	spółka GOSEKO	- udziały 100szt. 500 zł=50 000,00 zł
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)	
	NIE DOTYCZY	
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:	
	NIE DOTYCZY	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
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 firmowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
	NIE DOTYCZY	
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	NIE DOTYCZY	
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	NIE DOTYCZY	
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
	NIE DOTYCZY	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	TABELA NR 2 ✓	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Odprawy emerytalne - 63 744,00 zł, Ekwiwalent za urlop- 15 010,08 zł, Nagrody Jubileuszowe - 29 769,38 zł.	
1.16.	inne informacje	
	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	
	633 027,46 zł.	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	NIE DOTYCZY	
2.4.	informacje 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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sylvia Mahlik
Sylvia Mahlik

(główny księgowy)

2019.03.29

(rok, miesiąc, dzień)

~~WOJTYCZMINY~~

Kościerzyna

(kierownik jednostki) *Piechowski*

GMINA KOŚCIERZYNA
URZĄD GMINY KOŚCIERZYNA
 ul. Stuzlecka 9, 83-400 Koscierzyzna
 NIP 591-15-68-498
 REGON 142001039

Tabela nr 1 - GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenie wartości początkowej		Opiekun zwiększenia wartości początkowej (14+15+16)		Opiekun zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)		Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
		Umorzenie stan na początek roku obrotowego (10) kolumna 07)	Wzrost wartości początkowej (11) kolumna 07)	Przebiegi	Przebiegi (14+15+16)	Przebiegi (14+15+16)	Przebiegi (14+15+16)	Przebiegi (14+15+16)	Przebiegi (14+15+16)	
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	1	286 137,20	4 920,00	10 761,27	4 920,00	10 761,27	261 357,20	10 761,27	10 761,27	272 118,47
2	2	23 228 651,19	3 421 185,00	13 933 641,40	3 421 185,00	13 933 641,40	20 623 033,69	7 681 135,10	7 742 746,30	127 726 173,31
3	3	1 339 062,44	128 008,00	40 302 448,80	128 008,00	40 302 448,80	2 433 313,90	429 425,40	528 536,60	40 057 226,10
4	4	17 767 634,71	2 927 505,33	2 433 313,90	2 927 505,33	2 433 313,90	7 236 620,75	2 500,00	5 224 438,29	6 335 591,73
5	5	78 075,70	1 300,08	64 334 632,89	1 300,08	64 334 632,89	5 671 427,25	1 989 771,41	1 989 771,41	74 905 852,02
6	6	1 138 082,50	7 597,43	82 911,18	7 597,43	82 911,18	12 928,39			82 911,18
7	7	240 831,53	2 579,99	1 169 276,66	2 579,99	1 169 276,66	13 776,00			1 187 805,05
8	8	366 054,31	19 562,70	244 771,53	19 562,70	244 771,53	506 275,11			244 771,53
9	9	2 159 754,09	321 851,30	459 319,48	321 851,30	459 319,48	49 000,00			3 651 827,69
10	10	119 759,91	12 788,17	143 092,53	12 788,17	143 092,53	49 000,00			192 092,53
3	3	1 621 921,21	280 413,50	280 413,50	280 413,50	280 413,50	20 894 278,46	10 516,13	69 720,76	79 236,89
RAZEM		116 137 644,33	14 204 716,17	6 689 562,29	14 204 716,17	6 689 562,29	20 894 278,46	92 127,33	7 729 655,66	7 621 963,19
										128 210 139,60

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenie wartości początkowej		Opiekun zwiększenia wartości początkowej (14+15+16)		Opiekun zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)		Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
		Umorzenie stan na początek roku obrotowego (10) kolumna 07)	Wzrost wartości początkowej (11) kolumna 07)	Przebiegi	Przebiegi (14+15+16)	Przebiegi (14+15+16)	Przebiegi (14+15+16)	Przebiegi (14+15+16)	Przebiegi (14+15+16)	
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	1	286 137,20	4 920,00	10 761,27	4 920,00	4 920,00	261 357,20	10 761,27	10 761,27	272 118,47
2	2	23 228 651,19	3 421 185,00	13 933 641,40	3 421 185,00	3 421 185,00	27 034 676,32	10 091 486,99	10 091 486,99	127 726 173,31
3	3	1 339 062,44	128 008,00	40 302 448,80	128 008,00	128 008,00	2 433 313,90	429 425,40	429 425,40	40 057 226,10
4	4	17 767 634,71	2 927 505,33	2 433 313,90	2 927 505,33	2 927 505,33	7 236 620,75	2 500,00	5 224 438,29	6 335 591,73
5	5	78 075,70	1 300,08	64 334 632,89	1 300,08	64 334 632,89	5 671 427,25	1 989 771,41	1 989 771,41	74 905 852,02
6	6	1 138 082,50	7 597,43	82 911,18	7 597,43	82 911,18	12 928,39			82 911,18
7	7	240 831,53	2 579,99	1 169 276,66	2 579,99	1 169 276,66	13 776,00			1 187 805,05
8	8	366 054,31	19 562,70	244 771,53	19 562,70	244 771,53	506 275,11			244 771,53
9	9	2 159 754,09	321 851,30	459 319,48	321 851,30	459 319,48	49 000,00			3 651 827,69
10	10	119 759,91	12 788,17	143 092,53	12 788,17	143 092,53	49 000,00			192 092,53
3	3	1 621 921,21	280 413,50	280 413,50	280 413,50	280 413,50	20 894 278,46	10 516,13	69 720,76	79 236,89
RAZEM		116 137 644,33	14 204 716,17	6 689 562,29	14 204 716,17	6 689 562,29	20 894 278,46	92 127,33	7 729 655,66	7 621 963,19
										128 210 139,60

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Sylvia Małik
 Sylwia Małik

WOJTY GMINY
 KOŚCIERZYNA
Grzegorz Piechowski

NIEMATERIALNYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wzrost wartości w ciągu roku obrotowego		Zwiększenie wartości początkowej		przeniesienie (między jednostkami)		Opisem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)		Zmniejszenie wartości początkowej		Opisem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)		Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
		Aktualizacja	Przebiegi	6	5	4	3	7	8	9	10	11	12		
1	2														
1	Wartości niematerialne i prawne	261 357,20	10 761,27												272 118,47
2	Środki trwałe uamrane sukcesywnie	114 245 815,92	13 933 541,40												127 179 357,31
1)	Grunt	40 342 448,80	243 313,90												40 585 762,70
2)	Budynki i lokale	4 323 209,27	7 236 820,75												6 559 999,02
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 334 632,89	5 871 427,25												70 206 060,14
4)	Kolty i maszyny energetyczne	82 911,18													82 911,18
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 169 876,66	12 928,39												1 182 805,05
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	244 771,53													244 771,53
7)	Urządzenia techniczne	459 319,48	13 776,00												473 095,48
8)	Środki transportu	3 145 552,58	506 275,11												3 651 827,69
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	143 092,53	49 000,00												192 092,53
10)	Inne środki trwałe	9 150,00													9 150,00
3)	Środki trwałe uamrane jednorazowo	1 621 621,21	260 413,50												1 882 034,71
RAZEM		116 137 844,39	14 204 716,17												130 342 560,56

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Opisem zwiększenia umorzenia (14+15+16)		Zmniejszenie umorzenia		Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)		Wyczerpanie		Wyczerpanie stan na koniec roku obrotowego (12+19)	
		Aktualizacja	amortyzacji za rok obrotowy	16	15	18	19	20	21				
1	2												
1	Wartości niematerialne i prawne	266 437,20	4 920,00										
2	Środki trwałe uamrane sukcesywnie	23 229 655,19	3 421 183,00										
1)	Grunt	1 339 062,44	128 008,00										
2)	Budynki i lokale	17 767 634,71	2 927 505,33										
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	78 075,70	1 300,08										
4)	Kolty i maszyny energetyczne	1 158 082,50	7 597,43										
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	240 831,53	2 579,99										
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	366 054,31	19 562,70										
7)	Urządzenia techniczne	2 159 754,09	321 851,30										
8)	Środki transportu	119 759,91	12 786,17										
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane												
10)	Inne środki trwałe												
3)	Środki trwałe uamrane jednorazowo	1 621 621,21	260 413,50										
RAZEM		25 108 613,60	3 426 113,00										

WOJEWÓDZTWO KOSCIERZYNA
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Sylwia Manlik
Sylwia Manlik

NIRABEŁA NR 5 160498 OTRZYMANÝCH GWARANCJI I PORĘCZEŃ

L.P.	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1				14 707,49
2				17 933,40
3				5 682,60
4				2 988,90
5				58 704,84
6				72 929,27
7				28 349,28
RAZEM				201 295,78

WYŁĄCZENIA POMIĘDZY JEDNOSTKAMI

Lp.	Wyłączenia w Rachunku Zysków i Strat		Wartość	Pozycja RZiS
	Nazwa jednostki	Koszty		
1	2	3	4	
1	Zakład Komunalny Gminy Kościerzyna	zużycie wody	2601,47	B.II
2	Zakład Komunalny Gminy Kościerzyna	odprowadzenie ścieków	1265,80	B.II
		Przychody		
2	Zakład Komunalny Gminy Kościerzyna	podatek od nieruchomości	7098,00	A.VI
3	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	podatek od nieruchomości	75,00	A.VI
5	Zakład Sportu Kultury i Turystyki	podatek od nieruchomości	26 794,00	A.VI
		Wyłączenia w Zestawieniu Zmian Funduszu Jednostki poz.1.1.2.		
Lp.	2	3	4	
1	Nazwa jednostki	Wydatki	Wartość	
1	Zakład Komunalny Gminy Kościerzyna	zużycie wody	2601,47	1.1.2
2	Zakład Komunalny Gminy Kościerzyna	odprowadzenie ścieków	1265,80	1.1.2
		Dochody		
1	Zakład Komunalny Gminy Kościerzyna	podatek od nieruchomości	7098,00	1.2.2
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	podatek od nieruchomości	75,00	1.2.2
3	Zakład Sportu Kultury i Turystyki	podatek od nieruchomości	26 794,00	1.2.2

Pozostałe wyłączenia pomiędzy jednostkami - otrzymane środki trwałe

Lp.	Wyłączenia w Rachunku Zysków i Strat		Wartość
	Nazwa jednostki	Koszty	
1	2	3	4
1	Zakład Komunalny Gminy Kościerzyna	środki trwałe	6 689 562,29
2	Zakład Komunalny Gminy Kościerzyna	środki w budowie	60 230,73
		Przekazane środki trwałe	
1	Zakład Komunalny Gminy Kościerzyna	środki trwałe	2 312,50
2	Zakład Sportu Kultury i Turystyki	środki trwałe	612 462,54
3	Zakład Oświaty Gminy Kościerzyna	środki trwałe	6 596 247,16

GRUNTY W WIECZYSTYM UŻYTKOWANIU ZA ROK 2018

LP.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	
			Zwiększenia	Zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7
	315/1 Miasto Kościerzyna	0,0539 ha	8 677,90		8 677,90	
	399/5 Miasto Kościerzyna	0,1283 ha	20 656,30		20 656,30	
	288/2 Nowy Klincz	4,40 ha	708 400,00		708 400,00	
	479 Wielki Klincz	1,9055 ha	306 785,50		306 785,50	
	39 2/Wielki Klincz	2,5453 ha	409 793,30		409 793,30	
	127/1 Wielki Klincz	0,51 ha	82 110,00		82 110,00	
	383 Wielki Klincz	0,715 ha	115 115,00		115 115,00	
	400 Wielki Klincz	1,3962 ha	224 788,20		224 788,20	
	436 Wielki Klincz	0,5173 ha	83 285,30		83 285,30	
	435 Wielki Klincz	1,2836ha	206 659,60		206 659,60	
	368 Wielki Klincz	0,03 ha	4 830,00		4 830,00	
	762 Wielki Klincz	0,01 ha	1 610,00		1 610,00	
	761 Wielki Klincz	0,02 ha	3 220,00		3 220,00	
	760 Wielki Klincz	0,02 ha	3 220,00		3 220,00	
	126 Wielki Klincz	0,05 ha	8 050,00		8 050,00	
	127/2 Wielki Klincz	0,12 ha	19 320,00		19 320,00	
	757/2 Wielki Klincz	0,0974 ha	15 681,40		15 681,40	
	753/6 Wielki Klincz	0,2708 ha	43 598,80		43 598,80	
	753/1 Wielki Klincz	0,0046 ha	740,60		740,60	
	751/3 Wielki Klincz	3,2749 ha	527 258,90		527 258,90	
	754/2 Wielki Klincz	0,3666 ha	59 022,60		59 022,60	
	377 Wielki Klincz	0,5081 ha		81 804,10	81 804,10	
	497 Wielki Klincz	0,4089 ha		65 832,90	65 832,90	
RAZEM		18,6363 ha	2 852 823,40	147 637,00	3 000 460,40	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Sylvia Matłaj
 Sylwia Matłaj

WOJTA GMINY
KOŚCIERZYNA
Grzegorz Piechowski

