

## INFORMACJA DODATKOWA korekta

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

#### 1.

1.1. Nazwę jednostki - **Gmina Węgorzyno**

1.2. Siedzibę jednostki – Węgorzyno

1.3. Adres jednostki – Węgorzyno, ul. Rynek 1, 73-155 Węgorzyno

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki – Gmina Węgorzyno jest podstawową jednostką samorządu terytorialnego. Status samorządu gminnego reguluje w Polsce ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506) obowiązująca od 27 maja 1990 r.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – od 01.01.2019 do 31.12.2019 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne – sprawozdanie zawiera dane łączne

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1) Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz szczególnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany rozporządzeniem Min. Roz. i Fin. w sprawie rachunkowości (...) - informacje wg załącznika nr 1

2) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) składniki majątku:

- o wartości do 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów (jednostka OPS, Przedszkole);

- o wartości nie przekraczającej 50,00 zł, ewidencjonuje bezpośrednio w koszty działalności i nie podlega ewidencji bilansowej i pozabilansowej, powyżej 50,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe (jednostka UM);

- o wartości w przedziale 0,01 zł - 200,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową, o wartości w przedziale 200,01 zł - 10.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe (jednostka SP R-wo);

- o wartości nie przekraczającej 99,99 zł, jednostka ewidencjonuje bezpośrednio w koszty działalności i nie podlega ewidencji bilansowej i poza bilansowe, w przedziale 100,00 zł – 500,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową, w przedziale 500-01- 10.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na kacie pozostałe środki trwałe (jednostka SP W-no)

Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania ustalony jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji.

c) na każdy dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika (tj. środka trwałego i wartości niematerialnej i prawnej). Zmiana przyjętego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku budżetowego,

d) odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje metodą liniową,

e) wszystkie nakłady na ulepszenia środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3) Jednorazowo, przy spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są:

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,

c) odzież i umundurowanie,

d) meble i dywany,

e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 0,01 zł, - 10.000,00 zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

4) Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

5) W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT - Przyjęcia Środka Trwałego.

6) Na dzień bilansowy środki trwałe ( z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

7) Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów (jednostka SP R-wo, Przedszkole).

**Załącznik nr 1**

Lp.	Składniki majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne	Według cen nabycia	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu	Według wartości określonej w tej decyzji	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według ceny nabycia lub ceny zakupu	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia lub według ceny dokonanej przez rzeczoznawcę	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
6.	Środki trwałe ujawnione	Według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia,	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe

		a przy ich braku wg wartości godziwej	
7.	Środki trwałe otrzymane w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jst	Według wartości określonej w decyzji o przekazaniu	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
8.	Środki trwałe otrzymane na skutek wymiany środka niesprawnego	Według wartości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
9.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

5. inne informacje -

Jednostka, kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

### 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

### Załącznik nr 2

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	ZMIEJSZENIA WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10+11)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	Przychody	przebieżenie		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1.	Wartości niematerialne i prawne	203 737,08		9 842,20		9 842,20	7 095,11		0,00		7 095,11	206 484,17	203 737,08	9 842,20	7 095,11	206 484,17	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	85 200 133,03		3 395 669,46		3 395 669,46		0,00	1 575 076,30	0	1 575 076,30	87 020 726,19	30 512 558,40	3 298 630,04	450 671,32	33 360 517,12	54 687 574,63	53 660 209,07
Grupa 0	Grunty	12 839 723,86		100 998,48		100 998,48			715 620,07		715 620,07	12 225 102,27				0,00	12 839 723,86	12 225 102,27
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	25 863 929,41		1 093 189,29		1 093 189,29			16 415,66		16 415,66	26 940 703,04	5 803 050,47	624 810,11	11 619,36	6 416 241,22	20 060 878,94	20 524 461,82

	spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego																		
Gru pa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 741 663,24		454 648,02		454 648,02		411 083,72		411 083,72	37 785 227,54	16 679 802,52	1 540 614,86		18 220 417,38	21 061 860,72	19 564 810,16		
Gru pa 3	Kotły i maszyny energetyczne	539 635,60				0,00		0,00		0,00	539 635,60	318 440,84	33 134,16	0,00	351 575,00	221 194,76	188 060,60		
Gru pa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	708 714,36		27 844,74		27 844,74		0,00		0,00	736 559,10	579 744,84	30 706,39	0,00	610 451,23	128 969,52	126 107,87		
Gru pa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	43 382,32				0,00		0,00		0,00	43 382,32	26 145,89	2 137,08		28 282,97	17 236,43	15 099,35		
Gru pa 6	Urządzenia techniczne	889 671,60				0,00		0,00		0,00	889 671,60	793 422,67	28 179,00		821 601,67	96 248,93	68 069,93		
Gru pa 7	Środki transportu	1 734 710,09		804 912,00		804 912,00				0,00	2 539 622,09	1 581 969,07	46 223,68		1 628 192,75	152 741,02	911 429,34		
Gru pa 8	Narzędzia, przrzędy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	4 838 702,55		914 076,93		914 076,93		431 956,85		431 956,85	5 320 822,63	4 729 982,10	992 824,76	439 051,96	5 283 754,90	108 720,45	37 067,73		
	<b>SUMA</b>	<b>85 403 870,11</b>	<b>0,00</b>	<b>3 405 511,66</b>	<b>0,00</b>	<b>3 405 511,66</b>	<b>7 095,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 575 076,30</b>	<b>1 582 171,41</b>	<b>87 227 210,36</b>	<b>30 716 295,48</b>	<b>3 308 472,24</b>	<b>457 766,43</b>	<b>33 567 001,29</b>	<b>54 687 574,63</b>	<b>53 660 209,07</b>

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

**NIE DYSPONUJE**

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

**0,0**

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

ZAŁĄCZNIK NR 3

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
0	1 164 370,86	481 847,80	682 523,06
<b>suma</b>	<b>1 164 370,86</b>	<b>481 847,80</b>	<b>682 523,06</b>

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

ZAŁĄCZNIK NR 4

L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych ŚT, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasing)	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	Stan na koniec roku
1.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe	48 840,27	1 888,62	0,00	50 728,89
	<b>SUMA</b>	<b>48 840,27</b>	<b>1 888,62</b>	<b>0,00</b>	<b>50 728,89</b>

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

ZAŁĄCZNIK NR 5

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1									
1.2									
2.	Udziały	305	152500					305	152500
2.1	Polski Koncert Spirytusowy w Likwidacji	305	152500					305	152500
2.2									
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1									
3.2									
4.	Inne papiery wartościowe	0	0		0	0	0	0	0
4.1									
4.2									
<b>Razem</b>		<b>305</b>	<b>152500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>305</b>	<b>152500</b>

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 WYSTĘPUJĄ**

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

**NIE WYSTĘPUJĄ**

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

**NIE WYSTĘPUJĄ**

b) powyżej 3 do 5 lat

**NIE WYSTĘPUJĄ**



c) powyżej 5 lat

**NIE WYSTĘPUJĄ**

**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

**NIE WYSTĘPUJĄ**

**1.11.** łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

**NIE WYSTĘPUJĄ**

**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 WYSTĘPUJĄ**

**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 WYSTĘPUJĄ**

**1.15.** kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

## ZAŁĄCZNIK NR 6

L.p.	Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy
1.	2.	3.
1.	§ 3020,3027 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	285 476,35
2.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	11 918,50
3.	§ 4440,4447 Odpisy na ZFŚS	420 722,00
4.	§ 4700,4707 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	39 683,80
<b>SUMA</b>		<b>757 800,65</b>

## 1.16. inne informacje

Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2019 roku pomiędzy jednostkami.

## ZAŁĄCZNIK NR 7

Wyszczególnienie	Nazwa jednostki						Razem
	Jednostka domin.		Szkoly		OPS		
1	2		3		4		
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	
<b>Należności</b>			1930,50		0	0	<b>1930,50</b>
<b>Zobowiązania</b>					0	0	

**2.**

**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

Załącznik NR 8

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	1 824 432,04	-	-
2.	Środki trwałe w budowie	7 354 706,29	-	-
Razem		9 179 138,33	-	-

**2.3.** kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

NIE WYSTĄPIŁY KOSZTY I PRZYCHODY O CHARAKTERZE INCYDENTALNYM

**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

**3.** Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

**Sprawozdanie łączne składa się z następujących jednostek budżetowych Gminy Węgorzyno:**

**1) Urząd Miejski w Węgorzynie**

- 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Węgorzynie
- 3) Szkoła Podstawowa w Węgorzynie
- 4) Szkoła Podstawowa w Runowie Pom.
- 5) Przedszkole Publiczne w Węgorzynie
- 6) Żłobek w Węgorzynie

Elżbieta Grabowska  
(główny księgowy)

2020-06-10  
(rok, miesiąc, dzień)

Monika Kuźmińska  
(kierownik jednostki)