

## Informacja dodatkowa do bilansu za 2018 rok

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.1 Nazwa jednostki:

**Gmina Dźwierzuty**

1.2 Siedzibą Gminy jest miejscowość Dźwierzuty.

1.3 Adres jednostki : Urząd Gminy w Dźwierzutach, ul. Niepodległości 6, 12-120 Dźwierzuty.

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Gmina Dźwierzuty działa na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2018r. poz. 994 ze zm.) oraz statutu podjętego uchwałą nr XLII/362/18 Rady Gminy Dźwierzuty z dnia 25 września 2018r. (Dz.Urz.Woj. Warm.-Mazur. z 2018r. poz. 4640). Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym organami gminy są Rada Gminy i Wójt.

Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.

2. Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

3. W celu wykonywania zadań w Gminie zostały utworzone jednostki organizacyjne. Urząd Gminy w Dźwierzutach funkcjonuje jako jednostka pomocnicza. Jednostką nadrzędną jest Gmina Dźwierzuty.

Niniejsza informacja dotyczy łącznych informacji dodatkowych jednostek budżetowych:

- Urzędu Gminy w Dźwierzutach (UG),
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Dźwierzutach,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego im. Ziemi Mazurskiej w Orzynach,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Rumach,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Linowie,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dźwierzutach,
- Środowiskowego Domu Samopomocy w Dźwierzutach.

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisem ustawy o rachunkowości, rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów (...) oraz uregulowań wewnętrznych jednostek w zakresie przyjętych polityk rachunkowości.

Uproszczenia stosowane przy prowadzeniu ewidencji księgowej:

- a) jednostki nie prowadzą ewidencji ilościowo-wartościowej obrotu materiałowego, zakupione materiały (typu: materiały biurowe, środki czystości, materiały do napraw bieżących) przekazywane są do bezpośredniego zużycia w działalności i ujmowane w kosztach bieżących, za wyjątkiem zakupu opału (węgiel, olej opałowy) i paliw, dla tych materiałów prowadzona jest ewidencja na koncie 310 „Materiały”, ewidencja po stronie kosztów następuje na podstawie okresowego rozliczenia zużycia materiałów, a stan faktyczny ustalany jest w drodze corocznego spisu z natury;
- b) zakupy niskocennych pozostałych środków trwałych (drobne przedmioty, wyposażenie do 200 zł.), odnoszone są w momencie nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżących i umarzane jednorazowo.

Ewidencją ilościowo-wartościową objęte są pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 zł oraz wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne zalicza się w koszty i uma-

rza jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania, za wyjątkiem znaczących dla jednostki wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się liniowo, dokonując odpisów amortyzacyjnych.

Przyjęte zasady naliczania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową amortyzacji.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego następuje na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości (...).

## 5. Inne informacje – brak.

### I. 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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji i umorzenia – przedstawiono w tabeli Nr 1 i Nr 2.

Tabela Nr 1

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	15 445,22	24 950,55	0,00	0,00	24 950,55	0,00	0,00	0,00	0,00	40 395,77
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (razem 1+2)	15 445,22	24 950,55	0,00	0,00	24 950,55	0,00	0,00	0,00	0,00	40 395,77
2.1.	Grunty	3 539 689,24	16 960,00	0,00	76 990,00	93 950,00	45 960,69	0,00	23 701,60	69 662,29	3 563 976,95
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	376 867,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	376 867,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 676 722,58	155 218,24	0,00	1 376 797,36	1 532 015,60	76 125,46	3 107,13	243 433,00	322 665,59	55 886 072,59
2.3.	Środki transportu	2 252 976,97	246 400,00	246 400,00	0,00	492 800,00	70 626,50	0,00	426 911,50	497 538,00	2 248 238,97
2.4.	Inne środki trwałe	1 251 663,07	556 873,15	0,00	0,00	556 873,15	0,00	0,00	353 643,40	353 643,40	1 454 892,82
2.	Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4)	61 721 051,86	975 451,39	246 400,00	1 453 787,36	2 675 638,75	192 712,65	3 107,13	1 047 689,50	1 243 509,28	63 153 181,33
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	691 012,09	3 440 882,59	0,00	0,00	3 440 882,59	0,00	0,00	1 741 159,54	1 741 159,54	2 390 735,14
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	62 412 063,95	4 416 333,98	246 400,00	1 453 787,36	6 116 521,34	192 712,65	3 107,13	2 788 849,04	2 984 668,82	65 543 916,47

Tabela Nr 2

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia			Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu	
			amortyzacja /umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne		razem zmniejszenia
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (razem 1+2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 440 673,36	2 689 097,73	0,00	0,00	2 689 097,73	75 522,78	2 828,77	45 192,15	123 543,70	22 006 227,39
2.3	Środki transportu	1 640 584,74	79 141,20	0,00	499 910,47	579 051,67	70 626,50	0,00	284 887,24	355 513,74	1 864 122,67
2.4	Inne środki trwałe	592 732,86	128 424,25	0,00	261 772,96	390 197,21	272 760,17	0,00	26 326,40	299 086,57	683 843,50
2.	Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4)	21 673 990,96	2 896 663,18	0,00	761 683,43	3 658 346,61	418 909,45	2 828,77	356 405,79	778 144,01	24 554 193,56
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	21 673 990,96	2 896 663,18	0,00	761 683,43	3 658 346,61	418 909,45	2 828,77	356 405,79	778 144,01	24 554 193,56

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – jednostki nie dysponują takimi danymi.

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – przedstawia tabela Nr 3.

Tabela Nr 3

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				0
2.	Środki trwałe				0
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
5.1.	Akcje i udziały	0	298 459,64	0,00	298 459,64
5.2.	Inne papiery wartościowe				0
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0	298 459,64	0,00	298 459,64
II.	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	298 459,64	0,00	298 459,64

Odpisy te stanowią różnicę pomiędzy wartością nominalną udziałów wniesionych do spółki, a ich wartością księgową.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - grunty stanowiące własność Gminy, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom – przedstawia tabela Nr 4.

Tabela Nr 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Grunt (lokalizacja, nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec okresu (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dąbrowa 156/1	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,0599			0,0599
		Wartość w zł	25 991,00			25 991,00
2.	Dźwierzuty 561/5	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,1562			0,1562
		Wartość w zł	27 819,00			27 819,00
3.	Dźwierzuty 561/6	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,4601			0,4601
		Wartość w zł	75 180,00			75 180,00
4.	Dźwierzuty 594/3	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,0376			0,0376
		Wartość w zł	6 742,00			6 742,00
5.	Dźwierzuty 714	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,076			0,0760
		Wartość w zł	13 627,00			13 627,00
6.	Dźwierzuty 868	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,097			0,0970
		Wartość w zł	17 392,00			17 392,00
7.	Dźwierzuty 944	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,8030			0,8030
		Wartość w zł	3 000,00			3 000,00
8.	Dźwierzuty 991/10	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,0074			0,0074
		Wartość w zł	975,00			975,00
9.	Gisiel 97	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,1400			0,1400
		Wartość w zł	18 438,00			18 438,00
10.	Linowo 116	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,1100			0,1100
		Wartość w zł	14 707,00			14 707,00
11.	Linowo 117/3	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,1633			0,1633
		Wartość w zł	21 833,00			21 833,00
12.	Orzyny 165/6	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,0592			0,0592
		Wartość w zł	7 915,00			7 915,00
13.	Orzyny 226/60	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,8262			0,8262
		Wartość w zł	84 851,00			84 851,00
14.	Rańsk 156	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,0515			0,0515
		Wartość w zł	12 247,00			12 247,00
15.	Rańsk 166/1	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,0808			0,0808
		Wartość w zł	19 214,00			19 214,00
16.	Rumy 238	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,1077			0,1077
		Wartość w zł	13 753,00			13 753,00
17.	Targowo 396/1	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,0986			0,0986
		Wartość w zł	13 183,00			13 183,00
<b>Razem</b>		<b>Powierzchnia w m<sup>2</sup></b>	<b>3,3345</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>	<b>3,3345</b>
		<b>Wartość w zł</b>	<b>376 867,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>376 867,00</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 – UG - 4.956,77 zł – środki trwałe (komputery) stanowiące własność skarbu państwa MSWiA, użyte do celów USC.

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych, w bilansie wykazano wartość pomniejszoną o odpisy. Wartość nabytych papierów wartościowych przedstawia tabela Nr 6.

Tabela Nr 6

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
<b>1.</b>	<b>Akcje</b>	<b>10</b>	<b>1 000,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>1 000,00</b>
1.1.	Zarząd Warmińsko-Mazurskiego Rynku Hurtowego S.A w Olsztynie	10	1 000,00					10	1 000,00
<b>2.</b>	<b>Udziały</b>	<b>386</b>	<b>195 500,00</b>	<b>1028</b>	<b>1 029 193,60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1414</b>	<b>1 224 693,60</b>
2.1.	Porty Lotnicze "Mazury" Sp. z o.o. w Szczytnie	5	5 000,00					5	5 000,00
2.2.	Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie	381	190 500,00					381	190 500,00
2.3.	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Dźwierzutach	0	0,00	1028	1 029 193,60			1028	1 029 193,60
<b>3.</b>	<b>Dłużne papiery wartościowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>					<b>0</b>	<b>0</b>
3.1.	....								
<b>4.</b>	<b>Inne papiery wartościowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>					<b>0</b>	<b>0</b>
4.1.	....								
	<b>Razem</b>	<b>396</b>	<b>196 500,00</b>	<b>1028</b>	<b>1 029 193,60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1424</b>	<b>1 225 693,60</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) – przedstawia tabela poniżej:

Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	UG - czynsze za lokale komunalne i opłaty za media, kary umowne	1 121 033,16	8 665,64	0,00	0,00	0,00	1 129 698,80
2.	GOPS - należności alimentacyjne (należność główna i odsetki)	2 428 501,44	257 223,14	0,00	97 884,10	97 884,10	2 587 840,48
	<b>Razem</b>	<b>3 549 534,60</b>	<b>265 888,78</b>	<b>0,00</b>	<b>97 884,10</b>	<b>97 884,10</b>	<b>3 717 539,28</b>

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie są tworzone rezerwy.

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty, przedstawia tabela poniżej:

Zobowiązania długoterminowe przypadające do spłaty w latach:			
powyżej 1 rok do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
3 205 782,87	1 592 829,57	1 822 291,40	<b>6 620 903,84</b>

1.10 Kwota 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 – jednostki nie posiadają zawartych umów leasingowych.

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy.

1.12 Łączna kwota 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 kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Rozliczenia międzyokresowe po stronie pasywów 12.291,00 zł – stanowią przypis rozliczeń międzyokresowych przychodów - należności długoterminowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (UG).

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – 446.239,19 zł (UG).

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Tytuł świadczenia pieniężnego	Razem
1.	nagrody jubileuszowe	117 435,64
2.	ekwiwalenty za urlop	15 991,82
3.	odprawy emerytalne	7 217,49
4.	inne świadczenia (urlopowe)	100 599,37
<b>Razem</b>		<b>241 244,32</b>

1.16 Inne informacje – brak.

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 – przedstawiono w tabeli poniżej:

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwale w budowie	2 327 164,10	0,00	0,00	3 440 882,59	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>2 327 164,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 440 882,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo końcowe po zakończeniu procesu inwestycyjnego i oddaniu środków trwałych w użytkowanie, stanowi kwotę środków trwałych w budowie na koniec okresu 2.390.735,14 zł.

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – w jednostkach nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości mające istotny wpływ na wynik.

2.4 Informacja 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 – brak.

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

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)