

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA MARKUSY
1.2	siedzibę jednostki
	MARKUSY
1.3	adres jednostki
	82-325 MARKUSY 82, woj. WARMIŃSKO-MAZURSKIE
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Markusy realizuje: 1) zadania własne wynikające z ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późniejszymi zmianami) oraz z innych ustaw, o ile nie zostały powierzone do wykonania innym jednostkom organizacyjnym Gminy, 2) zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotyczące organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów, 3) zadania zlecone na podstawie ustaw szczególnych, 4) zadania powierzone na podstawie porozumień zawartych z organizacjami administracji rządowej, 5) zadania publiczne powierzone Gminie w drodze porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 styczeń 2018 r. – 31 grudzień 2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy 2018. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wynikające z Zarządzenia Nr 61/2017 Wójta Gminy Markusy z dnia 2 października 2017 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Urzędu Gminy w Markusach i z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa.

W jednostce przyjęto liniową metodę amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

Wartości niematerialne i prawne (WNiP) nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.

WNiP o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na koniec roku budżetowego, wg. stawki amortyzacyjnej ustalonej przez Wójta. WNiP zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. WNiP o wartości początkowej niższej niż 500 zł ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod data zakupu. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się : w przypadku zakupu - wg. ceny nabycia; w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- wg. kosztu wytworzenia, a w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia- wg. wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę; w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- wg. posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku- na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie; w przypadku spadku lub darowizny- wg. wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości; w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu; wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej wg. wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej; w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego- w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego sprawnego środka; środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów- zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych przed jego przyjęciem w stanie kompletnym. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, mogą być umarzane: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe wartości materialne i prawne o wart. nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

Próg istotności środków trwałych wynosi 10.000 zł. Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10.000 zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10.000. zł- amortyzuje się metodą liniową. Amortyzacje środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

5.	inne informacje																																																																																																																
	Brak danych																																																																																																																
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																																																																																																																
	<table><tr><th>Grupa KŚT</th><th>Stan początkowy</th><th>umorzenie</th><th>Stan po umorzeniu</th><th>Zmniejszenie</th><th>Zwiększenie</th><th>Stan</th></tr><tr><td>0-Grunty</td><td>4 104 058,00</td><td>-</td><td>4 104 058,00</td><td>45 794,00</td><td>-</td><td>4 058 264,00</td></tr><tr><td>1-Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego</td><td>8 461 200,85</td><td>2 104 786,41</td><td>6 356 414,44</td><td>42 595,73</td><td></td><td>8 418 605,12</td></tr><tr><td>2- Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td><td>3 310 597,66</td><td>1 015 552,83</td><td>2 295 044,83</td><td></td><td>64 990,85</td><td>3 375 588,51</td></tr><tr><td>3-Kotły i maszyny energetyczne</td><td>14 439,00</td><td>14 439,00</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>14 439,00</td></tr><tr><td>4- Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</td><td>319 953,75</td><td>209 823,53</td><td>110 130,22</td><td>36 898,57</td><td>26 023,91</td><td>309 079,09</td></tr><tr><td>5- Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne</td><td>25 219,47</td><td>18 890,72</td><td>6 328,75</td><td>-</td><td>-</td><td>25 219,47</td></tr><tr><td>6-Urządzenia techniczne</td><td>184 120,96</td><td>120 828,83</td><td>63 292,13</td><td>-</td><td>-</td><td>184 120,96</td></tr><tr><td>7- Środki transportu</td><td>1 929 064,70</td><td>1 904 799,05</td><td>24 265,65</td><td>105 016,10</td><td>65 000,00</td><td>1 889 048,60</td></tr><tr><td>8-Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane</td><td>429 147,52</td><td>274 933,95</td><td>154 213,57</td><td>5 000,00</td><td>-</td><td>424 147,52</td></tr><tr><td>9- Inwentarz żywy</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td><td></td></tr><tr><td>N-Wartości niematerialne i prawne</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td><td></td></tr><tr><td>P-Wartości niematerialne i prawne</td><td>-</td><td></td><td></td><td>-</td><td>-</td><td></td></tr><tr><td>W-Wyposażenie</td><td>762 291,96</td><td>762 291,96</td><td>-</td><td>91 097,94</td><td>201 161,65</td><td>872 355,67</td></tr><tr><td>Wartości materialne i prawne</td><td>126 943,96</td><td>126 943,96</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>126 943,96</td></tr><tr><td>Wartość brutto</td><td>19 667 037,83</td><td>6 553 290,24</td><td>13 113 747,59</td><td>326 402,34</td><td>357 176,41</td><td>19 697 811,90</td></tr></table>	Grupa KŚT	Stan początkowy	umorzenie	Stan po umorzeniu	Zmniejszenie	Zwiększenie	Stan	0-Grunty	4 104 058,00	-	4 104 058,00	45 794,00	-	4 058 264,00	1-Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	8 461 200,85	2 104 786,41	6 356 414,44	42 595,73		8 418 605,12	2- Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 310 597,66	1 015 552,83	2 295 044,83		64 990,85	3 375 588,51	3-Kotły i maszyny energetyczne	14 439,00	14 439,00	-	-	-	14 439,00	4- Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	319 953,75	209 823,53	110 130,22	36 898,57	26 023,91	309 079,09	5- Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	25 219,47	18 890,72	6 328,75	-	-	25 219,47	6-Urządzenia techniczne	184 120,96	120 828,83	63 292,13	-	-	184 120,96	7- Środki transportu	1 929 064,70	1 904 799,05	24 265,65	105 016,10	65 000,00	1 889 048,60	8-Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	429 147,52	274 933,95	154 213,57	5 000,00	-	424 147,52	9- Inwentarz żywy	-			-	-		N-Wartości niematerialne i prawne	-			-	-		P-Wartości niematerialne i prawne	-			-	-		W-Wyposażenie	762 291,96	762 291,96	-	91 097,94	201 161,65	872 355,67	Wartości materialne i prawne	126 943,96	126 943,96	-	-	-	126 943,96	Wartość brutto	19 667 037,83	6 553 290,24	13 113 747,59	326 402,34	357 176,41	19 697 811,90
Grupa KŚT	Stan początkowy	umorzenie	Stan po umorzeniu	Zmniejszenie	Zwiększenie	Stan																																																																																																											
0-Grunty	4 104 058,00	-	4 104 058,00	45 794,00	-	4 058 264,00																																																																																																											
1-Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	8 461 200,85	2 104 786,41	6 356 414,44	42 595,73		8 418 605,12																																																																																																											
2- Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 310 597,66	1 015 552,83	2 295 044,83		64 990,85	3 375 588,51																																																																																																											
3-Kotły i maszyny energetyczne	14 439,00	14 439,00	-	-	-	14 439,00																																																																																																											
4- Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	319 953,75	209 823,53	110 130,22	36 898,57	26 023,91	309 079,09																																																																																																											
5- Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	25 219,47	18 890,72	6 328,75	-	-	25 219,47																																																																																																											
6-Urządzenia techniczne	184 120,96	120 828,83	63 292,13	-	-	184 120,96																																																																																																											
7- Środki transportu	1 929 064,70	1 904 799,05	24 265,65	105 016,10	65 000,00	1 889 048,60																																																																																																											
8-Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	429 147,52	274 933,95	154 213,57	5 000,00	-	424 147,52																																																																																																											
9- Inwentarz żywy	-			-	-																																																																																																												
N-Wartości niematerialne i prawne	-			-	-																																																																																																												
P-Wartości niematerialne i prawne	-			-	-																																																																																																												
W-Wyposażenie	762 291,96	762 291,96	-	91 097,94	201 161,65	872 355,67																																																																																																											
Wartości materialne i prawne	126 943,96	126 943,96	-	-	-	126 943,96																																																																																																											
Wartość brutto	19 667 037,83	6 553 290,24	13 113 747,59	326 402,34	357 176,41	19 697 811,90																																																																																																											
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 wieczystie																																																																																																																
	24.113,00 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																																																																																																																
	29.040,22 zł																																																																																																																
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																																																																																

	100 % udział w spółce o wartości 4.211.890,47 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)						
	Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
	1.	Należności długoterminowe (A.III)	226.300,97	12.684,47	0,00	17.935,87	231.552,37
	2.	Należności krótkoterminowe (B.II.) , w tym:	2.767.127,60	161.161,34	0,00	0,00	2.928.288,94
		- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		-pozostałe należności (B.II.4.)	2.767.127,60	161.161,34	0,00	0,00	2.928.288,94
		RAZEM:	2.989.528,57	173.845,81	0,00	17.935,87	3.159.841,31
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:						
a)	powyżej 1 roku do 3 lat						
	1.200.000,00 zł						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	800.000,00 zł						
c)	powyżej 5 lat						
	3.400.000,00 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						
	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						
	35.607,20 zł						
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze						
	509.401,09 zł						
1.16.	inne informacje						
	Brak danych						
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
	24.178,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Przychody z tytułu otrzymanych odszkodowań – 4.260,30 zł
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
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

Helena Stefańska
(główny księgowy)

2019-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

Dorota Wasik
(kierownik jednostki)