

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Morzeszczyn</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>83-132 Morzeszczyn, ul. Kociewska 12</b>
1.3	adres jednostki
	<b>83-132 Morzeszczyn, ul. Kociewska 12</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne. Jednostki objęte sprawozdaniem łącznym: 1) Urząd Gminy w Morzeszczynie, 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie, 3) Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Morzeszczynie, 4) Szkoła Podstawowa w Morzeszczynie, 5) Szkoła Podstawowa w Nowej Cerkwi.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Stosowane przez gminne jednostki organizacyjne zasady wyceny aktywów i pasywów określone zostały w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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</p> <p>Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych odbywa się metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</li> <li>2. Składniki majątku o wartości od 1.500 do 10.000 zł, traktuje się jako pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</li> <li>Środki trwałe - niskocenne o wartości do 1.500 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu.</li> <li>3. Grunty wycenia się według cen szacunkowych. Ceny podlegają aktualizacji np. w przypadku wzrostu wartości gruntów w związku z przeprowadzonymi inwestycjami bądź znaczącymi zmianami na rynku nieruchomości. Gruntów nie umarza się .</li> <li>4. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.</li> <li>. W przypadku gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie części składowych stanowi integralną część dokumentu OT- Przyjęcie Środka Trwałego.</li> <li>5. Materiały i towary do magazynu przyjmuje się w cenach zakupu. Na dzień bilansowy wartość materiałów i towarów wycenia się według cen nabycia, przy zastosowaniu metody FIFO.</li> <li>6. Nie rozlicza się kosztów w czasie co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach przez co nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego.</li> </ol>
5.	inne informacje
	-----

<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>													
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 1 do Informacji													
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 wieczysto													
	Nie dotyczy													
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													
	<table> <tr> <td>1)</td> <td>3.933,54 zł</td> <td>2 serwery – jednostki centralne - umowa użyczenia z Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie,</td> </tr> <tr> <td>2)</td> <td>13.441,73 zł</td> <td>zestawy komputerowe i czytniki kart kryptograficznych – umowa użyczenia z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych – rządowy projekt informatyczny „pl.ID”,</td> </tr> <tr> <td>3)</td> <td>4.234,89 zł</td> <td>zestaw komputerowy – umowa użyczenia z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej – rządowy projekt „System ulg i bonifikat skierowanych do rodzin wielodzietnych certyfikowany spersonalizowaną bezpieczną Kartą Dużej Rodziny”</td> </tr> <tr> <td>4)</td> <td>1.469,28 zł</td> <td>terminal mobilny – laptop dla pracowników socjalnych – umowa użyczenia z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej</td> </tr> </table>	1)	3.933,54 zł	2 serwery – jednostki centralne - umowa użyczenia z Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie,	2)	13.441,73 zł	zestawy komputerowe i czytniki kart kryptograficznych – umowa użyczenia z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych – rządowy projekt informatyczny „pl.ID”,	3)	4.234,89 zł	zestaw komputerowy – umowa użyczenia z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej – rządowy projekt „System ulg i bonifikat skierowanych do rodzin wielodzietnych certyfikowany spersonalizowaną bezpieczną Kartą Dużej Rodziny”	4)	1.469,28 zł	terminal mobilny – laptop dla pracowników socjalnych – umowa użyczenia z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej	
1)	3.933,54 zł	2 serwery – jednostki centralne - umowa użyczenia z Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie,												
2)	13.441,73 zł	zestawy komputerowe i czytniki kart kryptograficznych – umowa użyczenia z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych – rządowy projekt informatyczny „pl.ID”,												
3)	4.234,89 zł	zestaw komputerowy – umowa użyczenia z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej – rządowy projekt „System ulg i bonifikat skierowanych do rodzin wielodzietnych certyfikowany spersonalizowaną bezpieczną Kartą Dużej Rodziny”												
4)	1.469,28 zł	terminal mobilny – laptop dla pracowników socjalnych – umowa użyczenia z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej												
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych													
	Nie dotyczy													
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystywaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)													
	Załącznik Nr 2 do Informacji													
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													
	<table> <tr> <td>1)</td> <td>kredyty:</td> <td>1.660.000 zł</td> <td rowspan="4"><b>Łącznie : 3.220.000 zł</b></td> </tr> <tr> <td>2)</td> <td>pożyczki:</td> <td>660.000 zł</td> </tr> <tr> <td>3)</td> <td>obligacje:</td> <td>900.000 zł</td> </tr> <tr> <td>4)</td> <td>pozostałe zobowiązania:</td> <td>0 zł</td> </tr> </table>	1)	kredyty:	1.660.000 zł	<b>Łącznie : 3.220.000 zł</b>	2)	pożyczki:	660.000 zł	3)	obligacje:	900.000 zł	4)	pozostałe zobowiązania:	0 zł
1)	kredyty:	1.660.000 zł	<b>Łącznie : 3.220.000 zł</b>											
2)	pożyczki:	660.000 zł												
3)	obligacje:	900.000 zł												
4)	pozostałe zobowiązania:	0 zł												
b)	powyżej 3 do 5 lat													
	<table> <tr> <td>1)</td> <td>kredyty:</td> <td>1.145.000 zł</td> <td rowspan="4"><b>Łącznie : 2.591.360 zł</b></td> </tr> <tr> <td>2)</td> <td>pożyczki:</td> <td>596.360 zł</td> </tr> <tr> <td>3)</td> <td>obligacje:</td> <td>820.000 zł</td> </tr> <tr> <td>4)</td> <td>pozostałe zobowiązania:</td> <td>0 zł</td> </tr> </table>	1)	kredyty:	1.145.000 zł	<b>Łącznie : 2.591.360 zł</b>	2)	pożyczki:	596.360 zł	3)	obligacje:	820.000 zł	4)	pozostałe zobowiązania:	0 zł
1)	kredyty:	1.145.000 zł	<b>Łącznie : 2.591.360 zł</b>											
2)	pożyczki:	596.360 zł												
3)	obligacje:	820.000 zł												
4)	pozostałe zobowiązania:	0 zł												
c)	powyżej 5 lat													

	1) kredyty: 2.240.000 zł	
	2) pożyczki: 0 zł	
	3) obligacje: 300.000 zł	<b>łącznie : 2.540.000 zł</b>
	4) pozostałe zobowiązania: 0 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Załącznik Nr 3 do Informacji	
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 wystąpiły	
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 wystąpiły	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	83.779,69 zł – gwarancja dotycząca usunięcia wad lub usterek	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	1) odprawy emerytalne 47.760,00 zł	
	2) nagrody jubileuszowe 106.551,06 zł	
	3) pozostałe nagrody 69.355,00 zł	<b>łącznie: 234.583,16 zł</b>
	4) ekwiwalenty za niewykorzystany urlop 10.917,10 zł	
1.16.	inne informacje	
	-----	
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 4 do Informacji	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	1). Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 1.140.186,07 zł dotyczyły decyzji Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska o zmniejszeniu i odroczeniu kar pieniężnych nałożonych na gminę za przekroczenie warunków korzystania ze środowiska. Decyzja była wynikiem zrealizowanej przez Gminę inwestycji związanej z modernizacją oczyszczalni ścieków w Morzeszczynie, której koszt (2.736.983,12 zł) przekraczał wysokość nałożonych kar. Kary w poprzednich latach zaliczono do pozostałych kosztów operacyjnych. 2) 48.548,56 zł - doposażenie Szkoły Podstawowej w Morzeszczynie w komputery i tablice interaktywne z programu „Z pasją do nauki”, 3) 129.829,44 zł - doposażenie Szkoły Podstawowej w Nowej Cerkwi w komputery, tablice interaktywne oraz projektory z programu „Z pasją do nauki”,	
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych 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
	-----

**Lucyna Skurak**

.....  
(główny księgowy)

**2019.04.30**

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**Piotr Laniecki**

.....  
(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 1

## Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

## Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie *)		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	124 552,26		8 123,20	1 978,00	10 101,20				3 943,97	3 943,97	130 709,49	124 552,26	10 101,20	3 943,97	130 709,49	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	33 404 497,08	0,00	553 899,03	117 473,27	671 372,30	0,00	53 839,00	0,00	5 880,00	59 719,00	34 016 150,38	17 609 236,51	1 252 888,43	24 800,00	18 837 324,94	15 795 260,57	15 178 825,44
Grupa 0	Grunty	3 745 130,90		240,00	15 600,00	15 840,00		29 039,00		5 880,00	34 919,00	3 726 051,90	0,00			0,00	3 745 130,90	3 726 051,90
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	9 311 541,64		56 246,21	101 873,27	158 119,48		24 800,00			24 800,00	9 444 861,12	4 332 054,02	367 626,43	24 800,00	4 674 880,45	4 979 487,62	4 769 980,67
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 493 800,98		363 143,29		363 143,29					0,00	14 856 944,27	9 431 027,12	504 179,20		9 935 206,32	5 062 773,86	4 921 737,95
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	200 126,74		15 003,54		15 003,54					0,00	215 130,28	78 063,46	14 030,65		92 094,11	122 063,28	123 036,17
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	34 670,05				0,00					0,00	34 670,05	17 920,44	3 812,16		21 732,60	16 749,61	12 937,45
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	43 926,28		16 290,00		16 290,00					0,00	60 216,28	43 926,28	1 900,50		45 826,78	0,00	14 389,50
Grupa 6	Urządzenia techniczne	3 810 435,30				0,00					0,00	3 810 435,30	2 093 705,20	299 696,09		2 393 401,29	1 716 730,10	1 417 034,01
Grupa 7	Środki transportu	1 002 816,65				0,00					0,00	1 002 816,65	1 002 816,65			1 002 816,65	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	762 048,54		102 975,99		102 975,99					0,00	865 024,53	609 723,34	61 643,40		671 366,74	152 325,20	193 657,79
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe środki trwałe	1 100 198,39		280 693,71	7 835,84	288 529,55		3 812,30	17 434,71		21 247,01	1 367 480,93	1 100 198,39	288 529,55	21 247,01	1 367 480,93	0,00	0,00

\*) w tym, nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy Morzeszczyn

Lucyna Skurak  
(główny księgowy)

2019-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Laniecki  
(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 2

## Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia <sup>1)</sup>	zmniejszenia <sup>2)</sup>	
1	2	3	4	5	6
<b>Odpisy aktualizujące należności ogółem, w tym:</b>		<b>2 545 666,18</b>	<b>2 756 040,54</b>	<b>2 545 666,18</b>	<b>2 756 040,54</b>
1	obliczone dla każdej należności w związku z zaleganiem z płatnością 1 rok i powyżej	92 126,02	90 115,73	92 126,02	90 115,73
2	według kontrahentów postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności kwestionowanych przez dłużników	0,00	0,00	0,00	0,00
3	obliczone dla całej sumy należności w przypadku konieczności ustalenia padkobierców, właściciela lub miejsca zamieszkania	4 274,64	3 125,18	4 274,64	3 125,18
4	dla całej sumy należności zahipotekowanej	4 233,29	4 224,09	4 233,29	4 224,09
5	należności od dłużników alimentacyjnych	2 445 032,23	2 658 575,54	2 445 032,23	2 658 575,54

1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Lucyna Skurak  
(główny księgowy)

2019-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Laniecki  
(kierownik jednostki)

**Załącznik nr 3****Pkt.II.1.11. Informacji dodatkowej****Zobowiązania zabezpieczone na majątku gminy**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku</b>	<b>Kwota zobowiązania</b>	<b>Kwota zabezpieczenia</b>	<b>Rodzaj zabezpieczenia</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	Kredyt bankowy	780 000,00	780 000,00	weksel własny in blanco, hipoteka łączna
2	Kredyt bankowy	1 090 000,00	1 090 000,00	weksel własny in blanco, hipoteka łączna
3	Kredyt bankowy	1 060 000,00	1 060 000,00	weksel własny in blanco, hipoteka łączna
Razem:		4 430 000,00	4 430 000,00	

Lucyna Skurak  
(główny księgowy)

2019-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Laniecki  
(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 4

## Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej

## Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w latach ubiegłych			Koszt wytworzenia w roku bieżącym			Łączny koszt wytworzenia		
	(strona Wn konta 080)								
	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	5	6	7
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00	570 630,13	0,00	0,00	570 630,13	0,00	0,00
środki trwałe w budowie	154 483,54	0,00	0,00	12 805,53	0,00	0,00	167 289,07	0,00	0,00

Lucyna Skurak  
(główny księgowy)

2019-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Laniecki  
(kierownik jednostki)