

ZARZĄDZENIE Nr 64/2019
BURMISTRZA KARCZEWA
z dnia 17 czerwca 2019 r.

**w sprawie przedstawienia korekty do sprawozdania finansowego Gminy Karczew
za 2018 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz art. 270 § 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ((Dz.U. z 2019 r. poz. 869) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przedstawia się Radzie Miejskiej w Karczewie korektę do sprawozdania finansowego Gminy Karczew za 2018 rok przedłożonego Zarządzeniem Burmistrza Nr 44/2019 z dnia 10 maja 2019 roku - w zakresie łącznej informacji dodatkowej.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa
mgr Michał Rudzki

UZASADNIENIE

Korekta do sprawozdania finansowego Gminy Karczew za 2018 rok w zakresie informacji dodatkowej następuje w związku z uzupełnieniem tabeli 1.7 o kwotę 19.439,48 zł oraz uzupełnieniem informacji dodatkowej o tabele 1.8 i 1.9.

Burmistrz Karczewa
mgr Michał Rudzki

INFORMACJA DODATKOWA

Informacja dodatkowa	
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki URZĄD MIEJSKI W KARCZEWIE
1.2.	siedzibę jednostki kod, gmina, ulica nr UL. WARSZAWSKA 28, 05-480 KARCZEW
1.3.	adres jednostki kod, gmina, ulica nr UL. WARSZAWSKA 28, 05-480 KARCZEW
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki * (niepotrzebne skreslić)
	1) samorządowy zakład budżetowy - PKD 93, dział/działy klasyfikacji budżetowej 926 2) jednostka budżetowa: PKD 85.10.Z dział/działy klasyfikacji budżetowej 801, 854; PKD 85.10.Z dział/działy klasyfikacji budżetowej 801, 854; PKD 85.10.Z dział/działy klasyfikacji budżetowej 801, 854; PKD 42.11.Z dział/działy klasyfikacji budżetowej 600, 700, 710, 900; PKD 88.99.Z dział/działy klasyfikacji budżetowej 851, 852, 855; PKD 88.10.Z dział/działy klasyfikacji budżetowej 851, 852, 854; PKD 85.20.Z dział/działy klasyfikacji budżetowej 801, 854; PKD 85.20.Z dział/działy klasyfikacji budżetowej 801, 854; PKD 85.20.Z dział/działy klasyfikacji budżetowej 801, 854; PKD 85.20.Z dział/działy klasyfikacji budżetowej 801, 854; PKD 85.20.Z dział/działy klasyfikacji budżetowej 801, 854; PKD 85.20.Z dział/działy klasyfikacji budżetowej 801, 854; PKD 85.60.Z dział/działy klasyfikacji budżetowej 801; PKD 84 dział/działy klasyfikacji budżetowej od 010 do 900
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem dzień, m-c , rok do dzień, m-c, rok 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład 12 jednostek budżetowych oraz 1 zakładu budżetowego
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z przepisami rachunkowości z uwzględnieniem ustawy o finansach publicznych. ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW Środki trwale i WNiP * - wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia - wg wartości określonej w decyzji właściwego organu Amortyzacja - metoda liniowa Środki trwale w budowie * - wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe * - wg ceny nabycia Długoterminowe aktywa finansowe * - w wartości godziwej, w cenie nabycia z uwzględnieniem utraty wartości Należności

INFORMACJA DODATKOWA

	<p>- w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności,</p> <p>Roszczenia i zobowiązania</p> <p>- w kwocie wymaganej zapłaty</p> <p>Środki pieniężne</p> <p>- w wartości nominalnej</p> <p>Kredyty i pożyczki</p> <p>- w kwocie wymaganej zapłaty art.28 u.o r.</p> <p>Rezerwy na zobowiązania</p> <p>- w wiarygodnie oszacowanej wartości</p> <p>Fundusze specjalne</p> <p>- w wartości nominalnej</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe</p> <p>- w wartości nominalnej</p> <p>Wynik finansowy</p> <p>-w wiarygodnie ustalonej wartości przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji</p> <p>ZASADY DOKONYWANIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI</p> <p>Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ustawy o rachunkowości oraz KSR 4 i MSR 36.</p> <p>Metodą do szacowania wielkości odpisu jest metoda wiekowania należności, która wielkość odpisu aktualizującego należności uzależnia od okresu ich przeterminowania, przyjmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none">·a) do 6 miesięcy zalegania z płatnością - bez odpisu aktualizującego,·b) powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,·c) powyżej roku zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. <p>Nie stosuje się zasady wiekowania należności do dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników, dochodzonych na drodze sądowej; wówczas dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% należności.</p> <p>Dla zaległości, na które wystawiono tytuły wykonawcze, a w stosunku, do których egzekucja okazała się częściowo lub w całości nieskuteczna, a od momentu wystawienia tytułu egzekucyjnego minęło 6 miesięcy dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% należności.</p> <p>Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.</p> <p>SPOSOBY AMORTYZOWANIA I UMARZANIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ STAWKI AMORTYZACJI</p> <p>Metoda amortyzacji - liniowa</p> <p>Stawki amortyzacyjne - według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych lub określonych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego</p>
5.	inne informacje
	<ol style="list-style-type: none">1) sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr, zawiera dane porównywalne wg.art.46, 47 i 48 ustawy o rachunkowości;2) rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej;3) punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe;4) dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;5) ilość jednostek/komórek organizacyjnych wchodzących w skład sprawozdania finansowego - 146) pozostałe informacje istotne dla jednostek sporządzających sprawozdanie finansowe za dany rok obrotowy

INFORMACJA DODATKOWA

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
	Dane przedstawione w tabeli 1.1.1 i tabeli 1.1.2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	NIE DOTYCZY
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 - 412 794,51
	Dane przedstawione w tabeli 1.5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Dane przedstawione w tabeli 1.6
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
	Dane przedstawione w tabeli 1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Dane prezentowane w tabeli 1.8
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: 3 372 159,84
a)	powyżej 1 roku do 3 lat - 843 039,84
b)	powyżej 3 do 5 lat - 843 039,84
c)	powyżej 5 lat - 1 686 080,16
	Dane przedstawione w tabeli 1.9
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 - 326 613,61

INFORMACJA DODATKOWA

	Dane przedstawione w tabeli 1.10
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 - 1 836,01
	Dane przedstawione w tabeli 1.13.1
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - 690 189,40
	Dane przedstawione w tabeli 1.15
1.16.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - 8 309,74
	Dane przedstawione w tabeli 2.3
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:
	Dane przedstawione w tabeli 2.5
3.	Inne informacje niż wymienione, powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Dane przedstawione w Tabeli 3.1

Tabela 1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwałe	131 854 261,13	0,00	7 402 291,79	649 880,92	32 078 518,42	1 781,66	335 500,01	11 101,99	35 130 848,82	136 505 719,78
1.1.	Grunty	35 921 618,52				32 078 518,42				35 130 848,82	32 869 288,12
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 251 944,00									2 251 944,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92 774 271,32		7 202 935,54	638 778,93			330 000,00			100 285 985,79
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 836 806,33		116 999,84	11 101,99		1 781,66				1 963 126,50
1.4.	Środki transportu	485 364,56		25 900,00					11 101,99		500 162,57
1.5.	Inne środki trwałe	836 200,40		56 456,41				5 500,01			887 156,80
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 525 970,24		638 778,93		8 527 817,96			638 778,93	7 229 107,17	5 824 681,03
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										0,00
4.	Wartości niematerialne i prawne	300 860,01		19 576,93							320 436,94
SUMA (1+2+3+4)		136 681 091,38	0,00	8 060 647,65	649 880,92	40 606 336,38	1 781,66	335 500,01	649 880,92	42 359 955,99	142 650 837,75
w tym środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne nieodpłatnie otrzymane / przekazane (dotyczy poz. 1.6 i 2.6 w zzwf)		X	X	X		X	X	X		X	X

Tabela 1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres (amortyzacja roczna)	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	30 939 976,36	0,00	3 501 907,15	4 624,36	0,00	1 781,66	5 500,01	4 624,36	0,00	34 434 601,84
1.1.	Umorzenie gruntów										0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	28 522 146,74		3 282 283,49							31 804 430,23
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	1 314 136,17		118 893,00	4 624,36		1 781,66				1 435 871,87
1.4.	Umorzenie środków transportu	441 446,22		13 030,22					4 624,36		449 852,08
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	662 247,23		87 700,44				5 500,01			744 447,66
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	228 779,18		57 458,35							286 237,53
SUMA (1+2)		31 168 755,54	0,00	3 559 365,50	4 624,36	0,00	1 781,66	5 500,01	4 624,36	0,00	34 720 839,37
w tym wartość umorzenia od środków trwałych i wnip nieodpłatnie otrzymanych/przekazanych (dotyczy poz. 1.6 i 2.6 w zzwf)		x	x	x		x	x	x		x	x

Tabela 1.5 Wartość środków trwałych niemortyzowanych lub nieumarzanych wg podanej specyfikacji

Lp.	Specyfikacja środków trwałych niemortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość prezentowana w bilansie	Wartość pozabilansowa
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu		
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy		
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym	0,00	412 794,51
	umów leasingu	0,00	412 794,51
SUMA (1+2+3)		0,00	412 794,51

Tabela 1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych wg podanej specyfikacji

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		liczba	wartość bilansowa
1.	Akcje		
2.	Udziały	17 213,00	16 905 520,40
3.	Dłużne papiery wartościowe		
4.	Inne papiery wartościowe		
SUMA (1+2+3+4)		17 213,00	16 905 520,40

Tabela 1.7 Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie (art. 35b. ust.3 ustawy o rachunkowości)	Rozwiązanie (art. 35c. ustawy o rachunkowości)	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	2 465 554,92	384 037,10	5,14	1 818 435,71	1 031 151,17
I.1.	Należności długoterminowe	129 692,44	2 745,00		30 501,52	101 935,92
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 335 862,48	381 292,10	5,14	1 787 934,19	929 215,25
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	27 723,67			178,57	27 545,10
I.2.2.	należności od budżetów					0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
I.2.4.	pozostałe należności	2 308 138,81	381 292,10	5,14	1 787 755,62	901 670,15
II.	Należności finansowe Gminy Karczew (dotyczy bilansu z wykonania budżetu)	19 439,48				0,00

Tabela 1.8 Zmiana stanu rezerw wg celu ich utworzenia

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	1 812 883,01	229 950,47	0,00	184 600,96	1 858 232,52
I.1.	na sprawy sądowe					
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu					
I.4.	na kary					
I.5.	inne	1 812 883,01	229 950,47		184 600,96	1 858 232,52

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

Lp.	Specyfikacja	Zobowiązania (wartość wykazana w bilansie)	z tego:		
			powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (poz. Pasywa D.I.)	3 372 159,84	843 039,84	843 039,84	1 686 080,16
	w tym dotyczące wyłączeń wzajemnych pomiędzy jednostkami/komórkami organizacyjnymi				
	SUMA (1+2)	3 372 159,84	843 039,84	843 039,84	1 686 080,16

Tabela 1.10 Wartość zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego i zwrotnego

Lp.	Tytuł zobowiązania	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0,00	326 613,61
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego		

Tabela 1.13.1 Rozliczenia międzyokresowe czynne

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Pozycja bilansowa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Ubezpieczenia majątkowe			
2.	Ubezpieczenia osobowe			
3.	Prenumerata	B.IV	0,00	1836,01
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie			
5.	Inne			
SUMA (1+2+3+4+5)			0,00	1 836,01

Tabela 1.15 Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	191 857,02
2.	Nagrody jubileuszowe	338 563,83
3.	Świadczenia urlopowe	72 624,55
4.	Inne świadczenia pracownicze	87 144,00
SUMA (1+2+3+4)		690 189,40

Tabela 2.3 Kwota i charakter przychodów/kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00	8 309,74
2.	Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

Tabela 2.5 Informacje uzupełniające do bilansu z wykonania budżetu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Środki pieniężne budżetu, w tym:	140 655,64
1.1.	wydatki niewygasające zrealizowane w roku obrotowym	140 655,64
2.	Wynik na operacjach niekasowych, z tego	0,00
2.1.	Różnice kursowe od zobowiązań finansowych walutowych	0,00
2.2.	Różnice kursowe dotyczące projektów	0,00
2.3.	Różnice kursowe od środków pieniężnych na r-kach walutowych	0,00
2.4.	Inne	0,00

Tabela 3.1 Wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami / komórkami organizacyjnymi, w tym:	
1.1.	suma wyłączeń w bilansie	0,00
1.1.1	- aktywa	32 691,50
1.1.2	- pasywa	32 691,50
1.2.	suma wyłączeń w rachunku zysków i strat	560 000,00
1.2.1	- przychody	1 008 611,85

1.2.2	- koszty	448 611,85
1.3.	suma wyłączeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostki	-560 000,00
1.3.1	- zwiększenia	638 778,93
1.3.2	- zmniejszenia	1 198 778,93

Małgorzata Pajek
(główny księgowy)

29.04.2019
(data)

Michał Rudzki
(kierownik jednostki)