

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Sejny
1.2	siedzibę jednostki
	Sejny
1.3	adres jednostki
	ul. Jerzego Grodzińskiego 1; 16-500 SEJNY
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dowody księgowe dotyczące poprzedniego okresu księgowego ujmuje się w księgach okresu, którego dotyczą jeżeli wpłynęły one w ciągu 7 dni po zakończeniu tego okresu, z wyłączeniem księgowan dot. końca roku obrotowego; 2) środki trwale stanowiące własność jednostki otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji; 3) środki trwale stanowiące własność jednostki otrzymane od jednostki budżetowej Gminy Sejny nieodpłatnie są wyceniane w wartości określonej w dokumencie PT; 4) ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwale”, podlegają środki trwale o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i o okresie wykorzystania dłuższym niż 1 rok, z tym że tak określona wartość środków trwałych ma zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31.12.2017 r. Przed 01.01.2018 r. do ewidencji ma zastosowanie poprzednia wartość tj. 3.500,00 zł.; 5) pozostałe środki trwale o wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł. i równej lub wyższej od 1.000,00 zł. ewidencjonuje się na koncie 013 – „Pozostałe środki trwale”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”; 6) pozostałe środki trwale jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 1.000,00 zł. i jest równa lub wyższa od 500,00 zł. oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa, a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego odbiór; 7) z ewidencji księgowej wyłącza się pozostałe środki trwale jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500,00 zł., jednakże pozostałe środki trwale, takie jak: meble i dywany, inwentarz żywy, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok),

	<p>telefony komórkowe, kserokopiarki i urządzenia wielofunkcyjne, niszczarki, komputery, oraz inne przedmioty elektroniczne ewidencjonuje się na zasadach określonych w pkt 4;</p> <p>8) publikacje książkowe (nie dotyczy zbiorów bibliotecznych) nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa, a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego odbiór;</p> <p>9) materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy ewidencjonuje się ilościowo, ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu i przekazuje pracownikom za potwierdzeniem odbioru;</p> <p>10) nabywane wartości niematerialne i prawne (np. oprogramowanie komputerowe, itp.), ewidencjonowane są na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” (o wartości powyżej 10.000,00 zł.) i na koncie 021 – „Wartości niematerialne i prawne – umarżane jednorazowo” (o wartości poniżej 10.000,00 zł. a powyżej 1.000,00zł.). Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.000,00 zł. ewidencjonowane są ilościowo;</p> <p>11) wartość pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - 10.000,00 zł., ma zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31.12.2017 r. Przed 01.01.2018 r. do ewidencji ma zastosowanie poprzednia wartość tj. 3.500,00 zł.;</p> <p>12) jednostka przyjmuje stawki umorzenia środków trwałych określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.);</p> <p>13) jednostka przyjmuje stawkę umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 20%;</p> <p>14) jednostka umarża i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku;</p> <p>15) amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania, a kończy z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub wycofania go z użytkowania;</p> <p>16) ponoszone koszty działalności podstawowej jednostka ujmuje tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”;</p> <p>17) jednostka, kierując się zasadą istotności, nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów dot. prenumerat i ubezpieczenia mienia,</p> <p>18) zwroty wydatków w ciągu roku, za wyjątkiem refundacji wynagrodzeń i pochodnych pracowników, jednostka księguje na zmniejszenie wydatków.</p>
5.	inne informacje
	Brak
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

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	razem (4+5+6+7)	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	razem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Środki trwałe	53 104 177,44	0,00	526 042,07	0,00	152 363,73	678 405,80	0,00	265 096,81	0,00	73 804,76	338 901,57	53 443 681,67
1.1.	Grunty	19 855 765,71	0,00	0,00	0,00	124 500,00	124 500,00	0,00	4 435,86	0,00	41 498,58	45 934,44	19 934 331,27
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	25 005,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 005,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 670 347,65	0,00	306 481,38	0,00	0,00	306 481,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 976 829,03
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 471 278,07	0,00	82 643,00	0,00	0,00	82 643,00	0,00	0,00	0,00	32 306,18	32 306,18	1 521 614,89
1.4.	Środki transportu	2 943 846,23	0,00	80 130,50	0,00	0,00	80 130,50	0,00	254 857,28	0,00	0,00	254 857,28	2 769 119,45
1.5.	Inne środki trwałe	1 162 939,78	0,00	56 787,19	0,00	27 863,73	84 650,92	0,00	5 803,67	0,00	0,00	5 803,67	1 241 787,03
2.	Wartości niematerialne i prawne	137 376,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137 376,90
SUMA		53 241 554,34	0,00	526 042,07	0,00	152 363,73	678 405,80	0,00	265 096,81	0,00	73 804,76	338 901,57	53 581 058,57

Lp.	Specyfikacja	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (15+19-20)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	razem (16+17+18)			stan na początek roku obrotowego (3-15)	stan na koniec roku obrotowego (14-21)
1	2	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1.	Środki trwałe	15 835 147,21	0,00	1 420 541,40	22 128,55	1 442 669,95	287 231,95	16 990 585,21	37 269 030,23	36 453 096,46
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 855 765,71	19 934 331,27
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 005,00	25 005,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 119 144,13	0,00	971 967,01	0,00	971 967,01	0,00	13 091 111,14	15 551 203,52	14 885 717,89
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	968 174,25	0,00	126 462,57	0,00	126 462,57	26 571,00	1 068 065,82	503 103,82	453 549,07
1.4.	Środki transportu	1 586 465,72	0,00	259 372,78	0,00	259 372,78	254 857,28	1 590 981,22	1 357 380,51	1 178 138,23
1.5.	Inne środki trwałe	1 161 363,11	0,00	62 739,04	22 128,55	84 867,59	5 803,67	1 240 427,03	1 576,67	1 360,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	105 199,34	0,00	16 785,58	0,00	16 785,58	0,00	121 984,92	32 177,56	15 391,98
SUMA		15 940 346,55	0,00	1 437 326,98	22 128,55	1 459 455,53	287 231,95	17 112 570,13	37 301 207,79	36 468 488,44

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji o wartości rynkowej środków trwałych.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonano odpisów aktualizujących aktywów trwałych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Brak gruntów użytkowanych wieczyście.
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

L.p.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych i nieumarzanych	Wartość w zł i gr				
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	0,00				
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	0,00				
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	75 719,78				
		0,00				
SUMA		75 719,78				
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
Gmina nie posiada papierów wartościowych.						
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)					
L.p.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek budżetowych	5 407,20	3 708,62	0,00	29,00	9 086,82
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	5 407,20	3 708,62	0,00	29,00	9 086,82
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	2 215,30	96,62	0,00	0,00	2 311,92
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności	3 191,90	3 612,00	0,00	29,00	6 774,90
II.	Należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
Gmina nie tworzyła rezerw.						
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
a)	powyżej 1 roku do 3 lat					
Gmina nie posiada zobowiązań długoterminowych.						
b)	powyżej 3 do 5 lat					
Gmina nie posiada zobowiązań długoterminowych.						
c)	powyżej 5 lat					
Gmina nie posiada zobowiązań długoterminowych.						
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					
Brak zobowiązań.						
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
Brak zobowiązań.						
1.12.	łącznie 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					

L.p.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki																						
1.	Gwarancje	2 797 871,00	0,00																						
2.	Poręczenia	0,00	0,00																						
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00																						
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00																						
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00																						
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																								
	Gmina posiada rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu rozłożenia na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i należności za wodę. Stan na początek roku obrotowego: 23.563,23 zł. Stan na koniec roku obrotowego: 20.598,33 zł.																								
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																								
	Gmina posiada należności warunkowe wg stanu na dzień 31.12.2019 r. na kwotę: 136.656,96 zł.																								
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>wynagrodzenia</td> <td>4 246 472,91</td> </tr> <tr> <td>poходne od wynagrodzeń</td> <td>865 708,39</td> </tr> <tr> <td>odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>nagrody jubileuszowe</td> <td>55 290,02</td> </tr> <tr> <td>ekwiwalent za urlop</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>dodatkowe wynagrodzenie roczne</td> <td>293 926,50</td> </tr> <tr> <td>świadczenia BHP</td> <td>13 136,00</td> </tr> <tr> <td>delegacje</td> <td>7 366,31</td> </tr> <tr> <td>szkolenia</td> <td>38 295,80</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>5 520 195,93</td> </tr> </tbody> </table>			Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr	wynagrodzenia	4 246 472,91	poходne od wynagrodzeń	865 708,39	odprawy emerytalne i rentowe	0,00	nagrody jubileuszowe	55 290,02	ekwiwalent za urlop	0,00	dodatkowe wynagrodzenie roczne	293 926,50	świadczenia BHP	13 136,00	delegacje	7 366,31	szkolenia	38 295,80	SUMA	5 520 195,93
Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr																								
wynagrodzenia	4 246 472,91																								
poходne od wynagrodzeń	865 708,39																								
odprawy emerytalne i rentowe	0,00																								
nagrody jubileuszowe	55 290,02																								
ekwiwalent za urlop	0,00																								
dodatkowe wynagrodzenie roczne	293 926,50																								
świadczenia BHP	13 136,00																								
delegacje	7 366,31																								
szkolenia	38 295,80																								
SUMA	5 520 195,93																								
1.16.	inne informacje																								
	<p>Wyłączenia do informacji łącznej wiersz 1.1:</p> <p>1) do wiersza 1.1: - kol. 6 w kwocie: 84.729,58; - kol. 11 w kwocie: 84.729,58;</p> <p>2) do wiersza 1.2: - kol. 6 w kwocie: 279.262,54; - kol. 11 w kwocie: 296.017,54; - kol. 20 w kwocie: 16.755,00;</p> <p>3) do wiersza 1.4: - kol. 6 w kwocie: 80.130,50; - kol. 11 w kwocie: 80.130,50;</p> <p>4) do wiersza 1.5: - kol. 6 w kwocie: 18.233,88; - kol. 11 w kwocie: 1.478,88; - kol. 18 w kwocie: 18.233,88; - kol. 20 w kwocie: 1.478,88.</p> <p>Wyłączenia do informacji łącznej wiersz 1.5 wartość środków trwałych używanych na podstawie innych umów: 64.966,71.</p>																								

2.																															
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																														
	Brak.																														
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																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">L.p.</th> <th rowspan="2">Specyfikacja</th> <th rowspan="2">Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego</th> <th colspan="2">w tym:</th> </tr> <tr> <th>koszt odsetek</th> <th>koszt różnic kursowych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym</td> <td>4 800,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym</td> <td>446 611,88</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych</td> <td>16 696,70</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>				L.p.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:		koszt odsetek	koszt różnic kursowych	1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00	2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	4 800,00	0,00	0,00	3.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	446 611,88	0,00	0,00	4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	16 696,70	0,00	0,00
L.p.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:																												
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych																											
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00																											
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	4 800,00	0,00	0,00																											
3.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	446 611,88	0,00	0,00																											
4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	16 696,70	0,00	0,00																											
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																														
	Przychody z tytułu zwrotu podatku VAT za lata ubiegłe (wygrana sprawa sądowa) w kwocie 152.079,47 oraz przychody z tytułu kary za kradzież wody z wodociągu gminnego w kwocie 5.000,00.																														
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.																														
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																														
	Brak.																														

(-) Beata Delnicka

2020.05.29

(-) Dariusz Adam Łostowski

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)



Signed by /
Podpisano przez:

Beata Delnicka

Date / Data:
2020-05-29 12:31



Signed by /
Podpisano przez:

Dariusz Adam
Łostowski

Date / Data: 2020-
05-29 12:34