

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1	Nazwę jednostki	Gmina Czersk
1.2	Siedzibę jednostki	Czersk ul. Kościuszki 27
1.3	Adres jednostki	Czersk ul. Kościuszki 27 89-650 Czersk
1.4	podstawowy przedmiot działalności	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2018 do 31.12.2018 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	W roku obrotowym 2018 do wyceny aktywów i pasywów stosowano nadrzędne zasady rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 poz.395 j.t.), z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz.U z 2017 poz.2077 j.t.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz.U. z 2017 poz.1911). Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych obowiązkowo, gdy wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 1000 zł, b) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową (TAK), c) odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992r.o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2018, poz. 1036 t.j.) d) jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, a wartość poniesionych nakładów przekracza kwotę. 10 000 zł, wartość początkową środków trwałych powiększa o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000zł. Przyjęte uproszczenia w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości: a) jednostka nie stosuje do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług konta 300 - „Rozliczenie zakupu”, b) jednostka nie dokonuje ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów na koncie 640, c) dla pozostałych środków trwałych o wartości pow. 400 zł. do 1000 zł. prowadzi się ewidencję ilościową
5.	Inne informacje	Nie występują

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.		Środki trwałe						
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	L.P	Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego) Gr.0	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej Gr.1-2	Urządzenia techniczne i maszyny Gr.3-6	Środki transportu Gr.7	Inne środki trwałe Gr.8
1		Wartość brutto na początek roku obrotowego	35 479 831,84	155 816 844,80	4 533 580,78	2 741 589,72	2 114 503,56	
2		Zwiększenia, w tym (3+4+5)	724 490,40	14 601 983,55	127 542,64	25 970,00	67 595,00	
3		1) nabyte	724 490,40	14 601 983,55	127 542,64	25 970,00	67 595,00	
4		2) otrzymane	0,00	0,00		0,00		
5		3) aktualizacja						
6		Zmniejszenia, w tym (7+8+9)	587 508,00	340 851,77	78 308,17	304 324,81	18 321,91	
7		1) sprzedaż	382 903,00	181 696,30		292 614,70		
8		2) likwidacja	135 105,00		76 708,17		18 321,91	
9		3) przekazane	69 500,00	159 155,47	1 600,00	11 710,11		
10		Wartość brutto na koniec roku obrotowego (1+2-6)	35 616 814,24	170 077 976,58	4 582 815,25	2 463 234,91	2 163 776,65	
11		Umorzenie na początek roku obrotowego		47 127 297,49	3 466 402,15	2 413 684,47	1 818 657,08	
12		Zwiększenia, w tym (13+14+15)	0,00	6 440 237,05	262 965,17	64 610,81	78 886,04	
13		1) nabyte						
14		2) otrzymane		0,00				
15		3) aktualizacja		6 439 414,13	262 965,17	64 610,81	78 886,04	
16		Zmniejszenia, w tym (17+18+19)	0,00	140 936,64	70 358,17	304 324,81	18 321,91	
17		1) sprzedaż		140 113,72		292 614,70		
18		2) likwidacja			68 758,17		18 321,91	
19		3) przekazanie		0,00	1 600,00	11 710,11		
20		Umorzenia na koniec roku obrotowego (11+12-16)	0,00	53 426 597,90	3 659 009,15	2 173 970,47	1 879 221,21	
21		Wartość netto na początek roku obrotowego (1-11)	35 479 831,84	108 689 547,31	1 067 178,63	327 905,25	295 846,48	
22	Wartość netto na koniec roku obrotowego (10-20)	35 616 814,24	116 651 378,68	923 806,10	289 264,44	284 555,44		

		Wartości niematerialne i prawne		
		L.P	Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne
		1	Wartość brutto na początek roku obrotowego	305 898,41
		2	Zwiększenia, w tym (3+4)	2 373,60
		3	1) nabycie	2 373,60
		4	2) otrzymanie i inne	
		5	Zmniejszenia, w tym (6+7+8)	11 551,30
		6	1) sprzedaż	
		7	2) likwidacja	11 551,30
		8	3) przekazanie i inne	0,00
		9	Wartość brutto na koniec roku obrotowego (1+2-5)	296 720,71
		10	Umorzenie na początek roku obrotowego	303 292,98
		11	Zwiększenia, w tym (12+13)	4 233,55
		12	1) nabycie	4 233,55
		13	2) otrzymanie i inne	
		14	Zmniejszenia, w tym (15+16+17))	11 551,30
		15	1) sprzedaż	
		16	2) likwidacja	11 551,30
		17	3) przekazanie i inne	0,00
		18	Umorzenia na koniec roku obrotowego (10+11-14)	295 975,23
		19	Wartość netto na początek roku obrotowego (1-10)	2 605,43
		20	Wartość netto na koniec roku obrotowego (9-18)	745,48
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Jednostka nie dysponuje danymi na temat 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 występują		
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie	130 918,02		

1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018r.	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na 31.12.2018r.
					zwiększenia	zmniejszenia	
		1.	Umowy najmu	352 704,40			352 704,40
		2.	Umowy dzierżawy	275 900,00			275 900,00
		3.	Inne umowy (służebność, najem),	66 782,01			66 782,01
			Razem	695 386,41	0,00	0,00	695 386,41
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	L.P.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku 2018			
				Łączna liczba	Wartość bilansowa		
		1	Akcje	0	0,00		
		2	Udziały	423 052	21 153 500,00		
			Zakład Usług Komunalnych Sp.z o.o.	390 839	19 541 950,00		
			Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych "Stary Las" Sp.z o.o.	1	500,00		
			Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o.	32 211	1 610 550,00		
			Spółdzielnia Socjalna Czersk	1	500,00		
		3	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00		
		4	Inne papiery wartościowe	0	0,00		
			Razem	423 052	21 153 500,00		

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)	<table><tr><th rowspan="2">L.p.</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th colspan="2">Opłaty aktualizujące wartość należności:</th></tr><tr><th>długoterminowych</th><th>krótkoterminowych</th></tr><tr><td>1</td><td>Stan na początek roku obrotowego</td><td></td><td>14 767 141,38</td></tr><tr><td>2</td><td>Zwiększenia (dokonane odpisy w ciągu roku)</td><td></td><td>1 935 007,81</td></tr><tr><td>3</td><td>Wykorzystanie, w tym:</td><td>0,00</td><td>470 809,03</td></tr><tr><td></td><td>~ odpis</td><td></td><td>462 170,03</td></tr><tr><td></td><td>~ przedawnione</td><td></td><td>8 639,00</td></tr><tr><td>4</td><td>Rozwiązane (np.zapłata)</td><td></td><td>455 390,40</td></tr><tr><td>5</td><td>Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3-4)</td><td>0,00</td><td>15 775 949,76</td></tr></table>	L.p.	Wyszczególnienie	Opłaty aktualizujące wartość należności:		długoterminowych	krótkoterminowych	1	Stan na początek roku obrotowego		14 767 141,38	2	Zwiększenia (dokonane odpisy w ciągu roku)		1 935 007,81	3	Wykorzystanie, w tym:	0,00	470 809,03		~ odpis		462 170,03		~ przedawnione		8 639,00	4	Rozwiązane (np.zapłata)		455 390,40	5	Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3-4)	0,00	15 775 949,76						
L.p.	Wyszczególnienie	Opłaty aktualizujące wartość należności:																																								
		długoterminowych	krótkoterminowych																																							
1	Stan na początek roku obrotowego		14 767 141,38																																							
2	Zwiększenia (dokonane odpisy w ciągu roku)		1 935 007,81																																							
3	Wykorzystanie, w tym:	0,00	470 809,03																																							
	~ odpis		462 170,03																																							
	~ przedawnione		8 639,00																																							
4	Rozwiązane (np.zapłata)		455 390,40																																							
5	Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3-4)	0,00	15 775 949,76																																							
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: - powyżej 1 roku do 3 lat - powyżej 3 do 5 lat - powyżej 5 lat	<table><tr><th rowspan="2">L.p.</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th colspan="4">Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty</th></tr><tr><th>powyżej 1 roku do 3 lat</th><th>powyżej 3 lat do 5 lat</th><th>powyżej 5 lat</th><th>razem</th></tr><tr><td>1</td><td>Kredyty i pożyczki</td><td>7 160 000,00</td><td>13 170 000,00</td><td>7 600 000,00</td><td>27 930 000,00</td></tr><tr><td>2</td><td>Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td></tr><tr><td>3</td><td>Inne zobowiązania finansowe</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td></tr><tr><td>4</td><td>Pozostałe zobowiązania długoterminowe</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td></tr><tr><td>5</td><td>Razem</td><td>7 160 000,00</td><td>13 170 000,00</td><td>7 600 000,00</td><td>27 930 000,00</td></tr></table>	L.p.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty				powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	razem	1	Kredyty i pożyczki	7 160 000,00	13 170 000,00	7 600 000,00	27 930 000,00	2	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00	3	Inne zobowiązania finansowe				0,00	4	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00	5	Razem	7 160 000,00	13 170 000,00	7 600 000,00	27 930 000,00
L.p.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty																																								
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	razem																																					
1	Kredyty i pożyczki	7 160 000,00	13 170 000,00	7 600 000,00	27 930 000,00																																					
2	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00																																					
3	Inne zobowiązania finansowe				0,00																																					
4	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00																																					
5	Razem	7 160 000,00	13 170 000,00	7 600 000,00	27 930 000,00																																					

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 zwrotnego	Nie dotyczy															
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy															
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	<table> <tr> <th>L.p.</th><th>Zobowiązania warunkowe</th><th>Stan na 31.12.2018 r.</th></tr> <tr> <td colspan="2">Ogółem, w tym z tytułu:</td><td>45 334 303,96</td></tr> <tr> <td>1</td><td>udzielonych gwarancji i poręczeń</td><td>1 079 968,00</td></tr> <tr> <td>2</td><td>weksli (w tym z tyt. kredytów - 41 455 000,00)</td><td>44 254 335,96</td></tr> <tr> <td>3</td><td>zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu, np.: nieuczynanych reklamacji, - odszkodowań umownych.</td><td>- 0,00</td></tr> </table>	L.p.	Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2018 r.	Ogółem, w tym z tytułu:		45 334 303,96	1	udzielonych gwarancji i poręczeń	1 079 968,00	2	weksli (w tym z tyt. kredytów - 41 455 000,00)	44 254 335,96	3	zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu, np.: nieuczynanych reklamacji, - odszkodowań umownych.	- 0,00
L.p.	Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2018 r.															
Ogółem, w tym z tytułu:		45 334 303,96															
1	udzielonych gwarancji i poręczeń	1 079 968,00															
2	weksli (w tym z tyt. kredytów - 41 455 000,00)	44 254 335,96															
3	zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu, np.: nieuczynanych reklamacji, - odszkodowań umownych.	- 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	Nie występuje															
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	437 561,95 w tym z tytułu wydanych decyzji na wycinkę drzew 121 884,55															
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	30 217 475,97															
1.16	inne informacje	Zestawienie zmian Funduszu: Inne zwiększenia: - dotyczy Administracji Zasobów Komunalnych w Czersku –korekta umorzenia środków trwałych za rok poprzedni- 525,00 - wartość działek nr 1194/3 oraz 1194/4 powstałych w wyniku podziału działki nr 1194/2 – 135 105,00 - wartość działek nr 223 oraz 230/6 po wycenie przez rzeczoznawcę – 55 625,00 - wartość narzędzi hydraulicznych dla OSP w Czersku zakupione za środki z Funduszu Sprawiedliwości – 63 637,37															

		- zakup kostki brukowej do utwardzenia placu zabaw w Starych Prusach (zwiększenie wartości do OT) – 1 932,34 Inne zmniejszenia: - wartość przekazanej dokumentacji projektowej ciągu pieszo - rowerowego wzdłuż drogi krajowej nr 22 Łąg – Czarna Woda – 22 445,00 -wyksięgowanie działki nr 1194/2 w wyniku jej podziału – 135 105,00 -jednorazowe umorzenie (pierwsze wyposażenie) – 187 973,51			
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	L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	
		1	Wydatki poniesione na wytworzenie środków trwałych w budowie wg stanu na dzień 01.01.2018r.	3 260 991,13	
		2	Wydatki poniesione na wytworzenie środków trwałych w budowie wg stanu na dzień 31.12.2018r., w tym:	14 377 635,84	
		2.1	odsetki	0,00	
		2.2	różnice kursowe	0,00	
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	L.p.	Wyszczególnienie	Wartość w okresie od 01.01.2017 do 31.12.2017 r. poprzedzającego rok obrotowy	Wartość w okresie od 01.01. 2018 do 31.12.2018 bieżącego roku obrotowego
		1.	Przychody, w tym:	180 388,35	39 000,06
		1.1.	odszkodowania (z towarzystwa ubezpieczeniowego)	180 388,35	22 100,06
		1.2.	sprzedaż autobusu szkolnego		16 900,00
		1.3.			
		2.	Koszty, w tym:	0,00	181 609,49
		2.1.	umorzenie pierwszego wyposażenia	0,00	181 609,49

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 dochodów budżetowych	Nie dotyczy
2.5	inne informacje	pozycja A.6. (Przychody z tytułu dochodów budżetowych) Rachunku Zysków i Strat – 99 631 771,84 w tym m.in.: - podatek dochodowy od osób fizycznych - 12 825 429,00 - - podatek dochodowy od osób prawnych - 234 992,35 - - subwencje - 30 211 070,00 - dotacje - 41 678 187,27
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Informacja dodatkowa obejmuje jednostki: - Urząd Miejski w Czersku - Administracja Zasobów Komunalnych w Czersku - Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czersku - Dzienny Dom Senior + - Zespół Obsługi Finansowej w Czersku - Szkoła Podstawowa nr 1 w Czersku - Szkoła Podstawowa nr 2 w Czersku - Zespół Szkół w Łęgu - Zespół Szkół w Rytlu - Szkoła Podstawowa w Gotelpiu - Przedszkole nr 1 w Czersku - Przedszkole nr 2 w Czersku