

INFORMACJA DODATKOWA

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

1.	
1.1	nazwę jednostki: Urząd Miejski w Bornem Sulimowie
1.2	siedzibę jednostki: Al. Niepodległości 6, 78-449 Borne Sulimowo
1.3	adres jednostki: Al. Niepodległości 6, 78-449 Borne Sulimowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2019 – 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe: <b>nie</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości określone zostały Zarządzeniem nr 96/2017 Burmistrza Bornego Sulimowa z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Bornem Sulimowie

a) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej przy zastosowaniu technik ręcznych i komputerowych. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a w jego skład wchodzi okresy sprawozdawcze – miesiąc, kwartał, półroczcie w roku obrotowym.

b) Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenie wyniku finansowego.

Przyjęte do używania od dnia 01.01.2019 środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

a) Podstawowe środki trwałe (o wartości **>10.000 zł**) na koncie 011 „Środki trwałe” – ewidencja ilościowo-wartościowa; amortyzacja stopniowa.

b) Pozostałe środki trwałe (o wartości **>500 zł i ≤10.000 zł**) na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – ewidencja ilościowo-wartościowa; jednorazowe umorzenie w miesiącu przyjęcia do używania.

c) Pozostałe środki trwałe o wartości **≤500 zł** podlegają jedynie ewidencji ilościowej, nie ujmuje się ich na koncie 013 i są spisywane bezpośrednio w koszty w momencie oddania ich do używania.

**Środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się:**

- w przypadku zakupu lub wytworzenia we własnym zakresie – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia powiększonych o nie podlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, a także inne koszty nabycia (m.in. koszty transportu, montażu itp.),

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,

	<p>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub JST – w wartości określonej w decyzji o przekazaniu,  - w przypadku nabycia w drodze spadku lub darowizny – według wartości określonej w dokumentach przekazania, a w razie jej braku – w wartości rynkowej z dnia nabycia.</p> <p><b>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</b></p> <p>W jednostce stosowana jest metoda liniowa amortyzacji.</p> <p>Wynik finansowy jednostki ustala się zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Podstawą do ewidencji i ustalenia wyniku finansowego jest rozporządzenie w sprawie planów kont.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów. Do przychodów Urzędu Miejskiego (jednostki) zalicza się także dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu) nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych na podstawie rocznego sprawozdania z wykonanie dochodów budżetowych organu RB 27S.</p> <p>Wynik finansowy Urzędu Miejskiego ustala się poprzez porównanie osiągniętych w danym roku budżetowym przychodów z poniesionymi kosztami. Różnica stanowi odpowiednio stratę netto lub zysk netto.</p> <p><b>Wynik z wykonania budżetu (organ) za dany rok ustala się na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” według zasady kasowej odejmując od kwoty wykonanych dochodów budżetu sumę wydatków budżetu i wydatków objętych wykazem wydatków nie wygasających z upływem roku budżetowego. Różnica stanowi odpowiednio deficyt lub nadwyżkę budżetu.</b></p>
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

Tabela Nr 1

## Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwale – rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Rozchód	Aktualizacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne		
1.1.	Grunty	61 728 846,41				33 930,00 zł	264 493,40		15 300,00		-zł	61 482 983,01
	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	561 570,00				-zł					-zł	561 570,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	102 234 537,10	305 052,43			2 682 467,62 zł	315 417,48		144 100,00		-zł	104 762 539,67
1.3.	Urządzenia techniczne i Maszyny	981 662,75	14 760,00			-zł			48 982,00		-zł	947 440,75
1.4.	Środki transportu	380 620,44	329 426,99			-zł	119 968,40		70 625,50		-zł	519 453,53
1.5.	Inne środki trwale	519 183,73	50 634,93			16 120,58 zł					-zł	585 939,24
	<b>RAZEM:</b>	<b>165 844 850,43</b>	<b>699 874,35</b>			<b>2 732 518,20 zł</b>	<b>699 879,28 zł</b>		<b>279 007,50 zł</b>		<b>-zł</b>	<b>168 298 356,20</b>





Tabela Nr 4

## Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	Specyfikacja	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	
			Nabycie	Przenieszenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Aktualizacja	Inne	Przenieszenie wewnętrzne		
1	Wartości niematerialne i prawne	303 832,42	7 879,66		811,80	1 552,51 zł					- zł	314 076,39 zł
<b>RAZEM:</b>		303 832,42 zł	7 879,66 zł		- 21811,80 zł	1 552,51 zł		- zł	- zł		- zł	314 076,39 zł

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

**Tabela Nr 5**

**Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów**

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie	Wartość odpisów aktualizacyjnych dokonanych w trakcie roku obrotowego
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe			
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	14 380 000,00	14 380 000,00	- zł
	<b>Razem:</b>	<b>14 380 000,00</b>	<b>14 380 000,00</b>	<b>- zł</b>

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

**Tabela Nr 6**

**Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

Lp.	Dane gruntów użytkowanych wieczysto	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego

					- zł
					- zł
					- zł
<b>Razem:</b>		- zł	- zł	- zł	- 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

**Tabela Nr 7**

**Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów	975 565,71	1 905,52	19 384,15	958 087,08 zł
2	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów dzierżawy				- zł
3	Środki trwałe na podstawie innych umów, w tym umów leasingu				- zł
<b>Razem:</b>		975 565,71 zł	1 905,52 zł	19 384,15 zł	958 087,08 zł



1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

**Tabela Nr 8**

**Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

Lp.	Papiery wartościowe z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	Akcje							0	- zł
2	Udziały	23 806	14 380 000,00					23 806	14 380 000,00
3	Dłużne papiery wartościowe							0	- zł
4	Inne papiery wartościowe							0	- zł
	<b>Razem:</b>	23 806	14 380 000,00	0	- zł	0	- zł	23 806	14 380 000,00

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)

**Tabela Nr 9**

**Odpisy aktualizujące wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
I	Należności ogółem	4 729 647,04	270 008,39			-zł	4 999 655,43 zł
1.1	Należności długoterminowe					-zł	-zł
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego					-zł	-zł
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					-zł	-zł
1.2.2	Należności od budżetów					-zł	-zł
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					-zł	-zł
1.2.4	Pozostałe należności	4 729 647,04	270 008,39			-zł	4 999 655,43 zł
II	Należności finansowe					-zł	-zł
<b>Razem:</b>		<b>4 729 647,04 zł</b>	<b>270 008,39 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>-zł</b>	<b>4 999 655,43 zł</b>

1.8.

dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie końcowym

## Tabela Nr 10

## Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek obrotowego roku	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec obrotowego roku
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
I	Rezerwy na zobowiązania, z tego:						-zł
1.1	na sprawy sądowe						-zł
1.2	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych						-zł
1.2.1	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu						-zł
1.2.2	na kary						-zł
1.2.3	na inne						-zł
<b>Razem:</b>		-zł	-zł	-zł	-zł	-zł	-zł

1.9.

podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

**Tabela nr 11**

**Zobowiązania długoterminowe wg pozycji bilansu**

Lp.	specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	wartość wskazana w bilansie	z tego:		
			powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	8 554 471,14	4 594 297,91	1 996 865,67	1 963 307,56
<b>Razem:</b>		<b>8 554 471,14</b>	<b>4 594 297,91</b>	<b>1 996 865,67</b>	<b>1 963 307,56</b>

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

**Tabela Nr 12**

**Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki**

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia

1	Hipoteka	
2	Przewłaszczenia na zabezpieczeniu	
3	Zastaw	
3	Inne zabezpieczenie	
<b>Razem</b>		

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

**Tabela Nr 13**

**Kwota 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**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	wartość zobowiązań warunkowych według stanu:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Gwarancje	111 345,00	111 345,00
2	Poręczenia	2 390 440,94	1 576 788,81
	w tym: poręczenia wekslowe	2 390 440,94	1 576 788,81

3	Roszczenia sporne		
4	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5	Inne		
<b>Razem:</b>		<b>2 501 785,94</b>	<b>1 688 133,81</b>

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

-

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i porceń niewykazanych w bilansie

1 576 788,81 zł

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

**Tabela nr 14**

**Wypłacone świadczenia pracownicze**

Lp.	wyszczególnienie	kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1	Nagrody jubileuszowe	96 326,68
2	Odprawy emerytalne i rentowe	- zł
3	Świadczenia urlopowe	- zł
4	Inne świadczenia pracownicze	18 125,60
<b>Razem:</b>		<b>114 452,28</b>

1.16. inne informacje

-

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

**Tabela nr 15**

**Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	stan na początek roku	zwiększenia w roku obrotowym	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec roku
1	Zapasy					
1	Materiały					
2	Półprodukty i produkty w toku					
3	Produkty gotowe					
4	Towary					

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

**Tabela Nr 16**

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym.**

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
		-zł		
		-zł		
		-zł		
		-zł		
		-zł		
	<b>Razem:</b>	-zł	-zł	-zł

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.



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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

**KIEROWNIK**  
Referatu Finansowy i Budżetu  
Główny Kierownik  
.....  
*mgr Aneta Bocjanek*  
(główny księgowy)

2020-05-18  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**Z-ca DOKŁADNICZKI**  
.....  
*mgr Inga Bocjanek*  
(kierownik jednostki)