

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Miasto i Gmina Sępólno
1.2	Siedzibę jednostki
	Urząd Miejski w Sępólnie
1.3	Adres jednostki
	11-210 Sępólno, ul. 11 Listopada 7
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Zadania publiczne gminy określone w ustawach ustrojowych, w tym w szczególności w ustawie o samorządzie gminnym są wykonywane poprzez organy, jednostki organizacyjne, instytucje kultury, przy czym instytucja kultury nie jest objęta niniejszym sprawozdaniem finansowym. Gmina wykonuje zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami bądź wykonywane w drodze porozumień zawartych z organami administracji rządowej. Zadania własne, zgodnie z ustawami ustrojowymi obejmują sprawy dotyczące zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 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 łączne. Obejmuje sprawozdania finansowe następujących jednostek: - Urzędu Miejskiego w Sępólnie - Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej - Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Sępólnie - Szkoły Podstawowej w Wiatrowcu - Szkoły Podstawowej w Ponikach - Szkoły Podstawowej w Dietrichowie - Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Usług Komunalnych w Sępólnie
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Księgi rachunkowe jednostek są prowadzone w ich siedzibach, za wyjątkiem szkół, których księgi są prowadzone w Urzędzie Miejskim. Są one prowadzone za pomocą komputera, przy użyciu systemu komputerowego PUMA autorstwa firmy ZETO Sputnik Olsztyn według wersji aktualizowanych na bieżąco. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne są wyceniane według ceny nabycia lub kosztów ich wytworzenia. W przypadku otrzymania ich w drodze darowizny lub nieodpłatnego otrzymania wycenia się je według wartości wskazanej w umowie lub decyzji, a w przypadku ich braku według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Amortyzacja lub umorzenie jest liczona liniowo według stawek określonych

	w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jeden raz w roku na koniec roku obrotowego. W zakładzie budżetowym dla potrzeb podatku dochodowego jest naliczana co miesiąc. Zakupione materiały (paliwo, opał) i towary (artykuły spożywcze w szkołach księgowane są w koszty na zespół 4 w momencie ich nabycia i aktywowane na koniec roku wg danych z inwentaryzacji. Należności krótkoterminowe są wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, bądź skorygowane o odpisy aktualizujące. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.
5.	Inne informacje
	Brak informacji.
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
	<i>Według: Tabela Nr 1</i>
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji
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
	<i>Według :Tabela Nr 2</i>
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
	<i>Wykazać: obce środki trwałe</i> Sprzęt komputerowy użyczony przez Ministerstwo spraw Wewnętrznych – 3.984,44 zł.
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Udziały w firmie Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Sp. z o.o. w Olsztynie: Stan na 1.01.2018 r. – 1177 udziałów x 500,00 zł = 588.500,00 zł Stan na 31.12.2018 r. - 417 udziałów x 500,00 zł = 208.500,00 zł. Nastąpiło zmniejszenie o 760 udziałów x 500,00 zł = 380.000,00 zł (umorzenie).
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)
	<i>Według : Tabela Nr 3</i>
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Rezerwa na zobowiązanie wobec firmy Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie w związku z rekultywacją składowiska odpadów – warunkowe. Stan na 1.I.2018 r. – 196.345,63 zł

	Stan na koniec grudnia 2018 r. – 0,00 zł, w związku z wykorzystaniem.
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: <i>według sprawozdania RB-UZ</i>
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	Kredyty długoterminowe – 2.065.600,00 zł
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	Kredyty długoterminowe - 2.173.000,00 zł
c)	Powyżej 5 lat
	Kredyty długoterminowe – 6.938.403,00 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.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.
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
	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
	Nie dotyczy
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie wystąpiły.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe, ekwiwalenty za urlop, odpisy na ZFS, BHP, dodatkowe wynagrodzenia roczne wynoszą: 11.077.23,85 zł.
1.16.	Inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 6.711.548,47 zł, w tym: projekty inwestycyjne współfinansowane ze środków unijnych – 1.052.139,49 zł, pozostałe inwestycje – 5.569.408,98 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

	Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez Urzędy Skarbowe wynosi 13.134,69 zł, w tym z tytułu karty podatkowej – 12.615,20 zł i z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych – 519,49 zł.
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
	Wynik finansowy Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Usług Komunalnych w Sępólnie zakończył rok obrotowy stratą w wysokości 27.975,47 zł. Na sytuację majątkową zakładu mają wpływ zaległości w opłatach za wynajmowane przez najemców lokale mieszkalne i użytkowe a także za wodę i ścieki. Zaległości czynszowe utrudniają bieżącą działalność Zakładu, stanowią przyczynę opóźnień w płatności na rzecz usługodawców oraz powodują konieczność ponoszenia dodatkowych kosztów związanych z windykacją należności na drodze postępowania sądowego.

Tabela 1

Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7–11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie*		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	213.672,81	0,00	411.298,47	0,00	411.298,47	0,00	984,00	0,00	984,00	623.987,28
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	73.445,79	0,00	17.227,61	0,00	17.221,61	0,00	0,00	0,00	0,00	90.673,40
I	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	287.118,60	0,00	428.526,08	0,00	428.526,08	0,00	984,00	0,00	984,00	714.660,68
1.1	Grunt	18.041.689,23	0,00	952,00	0,00	952,00	110.371,93	0,00	0,00	110.371,93	17.932.269,30
1.1.1	Grunt	780.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	780.000,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42.755.995,66	0,00	6.627.548,28	0,00	6.627.548,28	10.076,54	91.875,27	0,00	101.951,81	49.281.592,13
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2.827.137,76	0,00	114.813,53	0,00	114.813,53	0,00	72.915,85	20,17	72.936,02	2.869.015,27
1.4	Środki transportu	1.547.518,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.547.518,84
1.5	Inne środki trwałe	405.700,16	0,00	54.763,50	0,00	54.763,50	0,00	0,00	0,00	0,00	460.463,66
II	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	65.578.041,65	0,00	6.798.077,31	0,00	6.798.077,31	120.448,47	164.791,12	20,17	285.259,76	72.090.859,20

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	210.909,69	0,00	2.825,17	7.547,00	10.372,17	1.968,00	219.313,86	2.763,12	404.673,42
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	73.445,79	0,00	17.227,61	0,00	17.227,61	0,00	90.673,40	0,00	0,00
I	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	284.355,48	0,00	20.052,78	7.547,00	27.599,78	1.968,00	309.987,26	2.763,12	404.673,42
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.041.689,23	17.932.269,30
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	780.000,00	780.000,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14.678683,59	0,00	1.319.238,55	0,00	1.319.238,55	45.307,77	15.952.614,37	28.077.312,07	33.328.977,75
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2.012.509,98	0,00	226.539,31	15.185,00	241.724,31	72.915,85	2.181.318,44	814.627,78	687.696,84
1.4	Środki transportu	988.361,16	0,00	171.038,80	0,00	171.038,80	0,00	1.159.399,96	559.157,68	388.118,88
1.5	Inne środki trwałe	274.598,88	0,00	31.415,24	575,00	31.990,24	0,00	306.589,12	131.101,28	153.874,54
II	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	17.954.153,61	0,00	1.748.231,90	15.760,00	1.763.991,90	118.223,62	19.599.921,89	47623.888,04	52.490.937,31

* przez przemieszczenie należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia.

Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Tabela 2

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona na podstawie dokumentów	Powierzchnia (ha)	-	-	-	-
		Wartość (zł)	-	-	-	-
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona na podstawie szacunku	Powierzchnia (ha)	12	-	-	12
		Wartość (zł)	780.000,00	-	-	780.000,00
	Ogółem:	Powierzchnia (ha)	12	-	-	12
		Wartość (zł)	780.000,00	-	-	780.000,00

Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

Tabela 3

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	328.002,02	0,00	0,00	0,00	328.002,02
2.	Należności pozostałe	80.131,70	0,00	0,00	0,00	80.131,70
3.						
4.						
...						
	Ogółem:	408.133,72	0,00	0,00	0,00	408.133,72

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, 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).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Alicja Szulżycka

2019-04-30

Irena Wołoszuk

.....
(główny księgowy).....
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)