

## INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

- 1.1. Nazwa jednostki – Gmina Miejska Kętrzyn.
- 1.2. Siedziba – Miasto Kętrzyn.
- 1.3. Adres – ul. Wojska Polskiego 11; 11-400 Kętrzyn.
- 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Gmina Miejska Kętrzyn jest jednostką samorządu terytorialnego działającą na podstawie ustaw m.in.: ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Gmina Miejska Kętrzyn wykonuje zadania wynikające z art. 6 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z zapisami którego, do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018r.

3. W okresie sprawozdawczym do dnia 21 listopada 2018r. Burmistrzem Miasta Kętrzyn był Krzysztof Hećman, a od dnia 22 listopada 2018r. Burmistrzem Miasta Kętrzyn jest Ryszard Niedziółka. Organem stanowiącym i kontrolnym jest Rada Miejska w Kętrzynie natomiast organem wykonawczym jest Burmistrz Miasta Kętrzyn.

Sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta w Kętrzynie składa się z:

a) Bilansu.

**Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego** jest zestawieniem aktywów i pasywów dotyczących wielkości, które ukształtowały osiągnięty wynik budżetu i dotyczy wykonania budżetu według metody kasowej. W bilansie po stronie aktywów przedstawione są informacje o środkach pieniężnych i należnościach. Natomiast po stronie pasywów przedstawiona jest informacja o zobowiązaniach i źródłach ich finansowania.

**Bilans jednostki budżetowej** tzw. bilans łączny, sporządzany jest na podstawie bilansów jednostkowych, które sporządzane są oddzielnie przez każdą jednostkę na podstawie własnych ksiąg rachunkowych. Bilans łączny jest sprawozdaniem statycznym, obrazującym stan posiadanego przez jednostkę majątku (z wyszczególnieniem na trwałe i obrotowe) oraz przedstawiającym źródła jego finansowania (w podziale na własne i obce).

b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).

**Rachunek zysków i strat jednostki** sporządzany jest na podstawie sprawozdań jednostkowych, które sporządzane są odrębnie przez każdą jednostkę budżetową na podstawie własnych ksiąg rachunkowych. Rachunek zysków i strat prezentuje w ujęciu dynamicznym zachodzące w jednostkach procesy majątkowe i finansowe.

c) Zestawienia zmian w funduszu

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki** podobnie jak poprzednie sprawozdania finansowe sporządzane są na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych. Podstawowym celem sprawozdania jest przedstawienie informacji o zaistniałych zmianach w poszczególnych składnikach funduszu. Obrazuje również poniesione koszty i osiągnięte przychody, które zostały bezpośrednio odniesione na fundusz własny.

#### Jednostki objęte bilansem jednostki budżetowej:

- Urząd Miasta Kętrzyn, ul. Wojska Polskiego 11, 11-400 Kętrzyn
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Feliksa Nowowiejskiego w Kętrzynie, ul. Kopernika 12, 11-400 Kętrzyn
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Marii Zientary-Malewskiej w Kętrzynie, ul. Bydgoska 1, 11-400 Kętrzyn
- Szkoła Podstawowa nr 4 im. Stanisława Moniuszki w Kętrzynie, ul. St. Moniuszki 1, 11-400 Kętrzyn
- Szkoła Podstawowa nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Macieja Kalenkiewicza „Kotwiczka”, ul. Kazimierza Wielkiego 12, 11-400 Kętrzyn
- Miejskie Przedszkole Integracyjne „Malinka” w Kętrzynie, ul. Obr. Westerplatte 16, 11-400 Kętrzyn
- Miejskie Przedszkole Integracyjne „Smerfowa Kraina”, ul. Wierzbowa 1, 11-400 Kętrzyn
- Żłobek Miejski w Kętrzynie, ul. Obr. Westerplatte 16, 11-400 Kętrzyn
- Żłobek Miejski nr 2, ul. Wierzbowa 1, 11-400 Kętrzyn
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, ul. Szpitalna 1, 11-400 Kętrzyn
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Pocztowa 11, 11-400 Kętrzyn
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Kętrzynie, ul. gen. Władysława Sikorskiego 76J, 11-400 Kętrzyn

4. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w 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 Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
  - a) zakładowy plan kont ustalający:
    - wykaz kont księgi głównej,
    - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
    - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
  - c) opis systemu komputerowego,
  - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu programów komputerowych. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu dokumentów. Aktywa i pasywa Urzędu Miasta w Kętrzynie zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

#### ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Urzędu Miasta wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) zapasy,
- c) należności krótkoterminowe,
- d) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Należności długoterminowe:

Do należności długoterminowych zostały zaliczone wszystkie należności, których termin wymagalności przypada na okres dłuższy niż 12 miesięcy po dniu bilansowym. W przypadku Urzędu Miasta Kętrzyn należności długoterminowe dotyczą ratalnego wykupu gruntu związanego z przekształceniem użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Do sum obcych zaliczono przechowywane obce środki pieniężne, w szczególności kaucje mieszkaniowe, wadia oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy. Sumy obce zostały wykazane w wartości nominalnej.

Do funduszy specjalnych zaliczono:- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej.

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności

budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 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.

Tab. 1. Środki Trwałe

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktuali- zacja wart.	nabycie	przem. wewn.	rozchód	aktuali- zacja	rozchód	przem. wewn.	rozchód	
1.	Środki trwałe	155 690 826,70	0,00	12 055 031,44	0,00	0,00	84 768,60	0,00	0,00	0,00	167 661 089,54
1.1	Grunty	28 026 098,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 026 098,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	124 213 920,05	0,00	11 991 072,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136 204 993,03
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 409 198,94	0,00	0,00	0,00	0,00	46 412,14	0,00	0,00	0,00	1 362 786,80
1.4	Środki transportu	207 684,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207 684,03
1.5	Inne środki trwałe	1 833 925,68	0,00	63 958,46	0,00	0,00	38 356,46	0,00	0,00	0,00	1 859 527,68
	SUMA	155 690 826,70	0,00	12 055 031,44	0,00	0,00	84 768,60	0,00	0,00	0,00	167 661 089,54

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Wart. początkowa - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przem. wewn.	inne	aktualizacja	rozchód	przem. wewn.	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	244 981,67	0,00	21 057,37	0,00	0,00	14 744,77	0,00	0,00	0,00	251 294,27
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	244 981,67	0,00	21 057,37	0,00	0,00	14 744,77	0,00	0,00	0,00	251 294,27
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
SUMA		244 981,67	0,00	21 057,37	0,00	0,00	14 744,77	0,00	0,00	0,00	251 294,27

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP

L.p.	Specyfikacja	Umorzenie - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA				ZMNIEJSZENIE UMORZENIA				Umorzenie - Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	przem. wewn.	inne	Aktualizacja	rozchód	przem. wewn.	inne	
1.	Umorzenie Środków trwałych	90 629 490,11	7 833 402,85	0,00	0,00	0,00	141 406,26	0,00	0,00	0,00	98 321 486,70
1.1.	Umorzenie Gruntów	0,00									0,00
1.2.	Umorzenie budynków, budowli, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	81 968 911,01	6 790 580,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88 759 491,30
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	4 215 490,15	366 243,70	0,00	0,00	0,00	46 412,14	0,00	0,00	0,00	4 535 321,71
1.4.	Umorzenie środków transportu	371 883,02	69 832,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441 715,97
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	4 073 205,93	606 745,91	0,00	0,00	0,00	94 994,12	0,00	0,00	0,00	4 584 957,72
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	13 326,20	5 756,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 082,60
SUMA		90 642 816,31	7 839 159,25	0,00	0,00	0,00	141 406,26	0,00	0,00	0,00	98 340 569,30

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	155 690 826,70	159 969 092,95
1.1.	Grunty	28 026 098,00	28 026 098,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	124 213 920,05	129 414 412,74
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 409 198,94	1 042 955,24
1.4.	Środki transportu	207 684,03	137 851,08
1.5.	Inne środki trwałe	1 833 925,68	1 347 775,89
2.	Wartości niematerialne i prawne	84 081,25	90 218,95
SUMA		155 774 907,95	160 059 311,90

- 1.2.** Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – jednostka nie dysponuje powyższymi informacjami.
- 1.3.** Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – 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 – nie dotyczy.
- 1.6.** Posiadane papiery papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tab. 5 Wartość udziałów

L.p.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje	STAN na początek roku obrotowego		Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)		Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)		STAN na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
<b>1.</b>	<b>2.</b>	<b>3.</b>		<b>4.</b>		<b>5.</b>		<b>6.</b>	
1	Udziały	62 566	17 805 100,00					62 566	17 805 100,00
SUMA			17 805 100,00						17 805 100,00

- 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 JST (*stan pożyczek zagrożonych*).- *nie dotyczy*
- 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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Tab. 6 - Zobowiązania

L.p.	Specyfikacja zobowiązań wg. pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Zobowiązania finansowe	31 915 786,23	3 513 252,23	17 292 533,00	11 110 000,00
1.1.	pożyczki		81 332,23		
1.2.	kredyty		3 431 920,00	17 292 533,00	11 110 000,00
2.	Zobowiązania wobec budżetów	0,00			
3.	Pozostałe zobowiązania	0,00			
<b>SUMA</b>		<b>31 915 786,23</b>	<b>3 513 252,23</b>	<b>17 292 533,00</b>	<b>11 110 000,00</b>

- 1.10.** Kwota 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.** Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – *nie dotyczy.*
- 1.12.** Łączna 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. – *nie występują*
- 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.** Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – *nie dotyczy*
- 1.15.** Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tab. 7 – świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	9 712,26
2.	Nagrody jubileuszowe	172 596,64
3.	Świadczenia urlopowe	72 803,24
4.	Inne	65 578,32
<b>SUMA</b>		320 690,46

**1.16.** Inne informacje – brak.

**2.1.** Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów –nie występują.

**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.

Łączna wartość środków trwałych w budowie za rok obrachunkowy wynosi 10 612 534,56 zł

**2.3.** Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym – nie występują.

**2.4.** Informacja 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 wynoszą 560 126,97 zł.

**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**