

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA KARLINO
1.2	siedzibę jednostki
	KARLINO
1.3	adres jednostki
	PLAC JANA PAWŁA II 6
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2019-31.12-2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane : Szkoły Podstawowej w Karlinie, Karścinnie, Daszewie, Karwinie, Zespołu Szkół w Karlinie, Przedszkola Miejskiego w Karlinie, Żłobka Miejskiego w Karlinie, Zakładu Oświaty w Karlinie, Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Karlinie, Warsztatu Terapii Zajęciowej w Karlinie, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Karlinie, Urzędu Miejskiego w Karlinie,
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zarządzeniem Nr 129/2018 Burmistrza Karlina z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Karlinie ustalono dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.</p> <p>W załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia określono metody wyceny aktywów i pasywów. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów §§ 6-14 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z uwzględnieniem wyboru rozwiązań wynikających z przepisów art. 32 ust 1 ustawy § 6, § 7 ust. 2 i 4 rozporządzenia. Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego. Należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości nie później niż na dzień bilansowy z wyjątkiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach nie kasowych, • Odpisów aktualizujących wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek, • Odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze, <p>Odpisu należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości dokonuje się w 100% ich wartości. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza do ewidencji księgowej według wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia i kosztów poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę lub modernizację. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika majątku – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Ewidencję analityczną środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 10.000 zł prowadzi się ilościowo - wartościowo na kartotekach środków trwałych, dokonując ich podziału na grupy, podgrupy i rodzaje zgodnie z klasyfikacją środków trwałych oraz działu gospodarki narodowej. Do środków trwałych bez względu na ich wartość zalicza się: komputery, UPS, drukarki (zestawy komputerowe). Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są umarzone i amortyzowane metodą liniową według stawek</p>

	<p>określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie i amortyzacja dla wartości niematerialnych i prawnych wynosi w stosunku rocznym 30% ich wartości. Dla gruntów stanowiących własność skarbu państwa których użytkownikiem wieczystym jest gmina umorzenie i amortyzacja wynosi 5 %w stosunku rocznym. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych następuje w okresach miesięcznych lub rocznym. Amortyzację księguje się jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 3.500 zł do wysokości 10.000 zł, podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej. Ewidencja ilościowo - wartościowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej przez wyznaczone osoby. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu finansowanego ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się także książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, odzież i umundurowanie.</p> <p>Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych granicy zaliczania rzeczowych składników majątku do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartościach w momencie oddania do użytkowania podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej. Ewidencja ilościowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej przez wyznaczone przez Burmistrza osoby .</p> <p>Nie podlegają umorzeniu grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów oraz dobra kultury.</p> <p>Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, zgodnie z przepisami § 7 ust.4 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości, ponadto jednostka kierując się zasadą istotności odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych i pozostałych biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.</p> <p>Podstawą prowadzenia rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Karlinie jest plan kont określony w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku, Ponoszone koszty ujmują się tylko na kontach zespołu 4”Koszty według rodzaju i ich rozliczenie,</p>
5.	inne informacje
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
	Informacja tabela nr 1, 2, 3.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
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 aktualizacyjnych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	130.513,08zł (będących własnością skarbu państwa)
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
	2.671.767,64(pozabilansowo)

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Informacja tabela nr 4
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)
	Informacja tabela nr 5
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie utworzono rezerw
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym 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
	Informacja tabela nr 6
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	2.975.000,00 – hipoteka (zabezpieczenie kredytu w Banku Milenium) 3.000.000,00 - hipoteka (zabezpieczenie kredytu Bank Spółdzielczy w Białogardzie) 19.000.000,00 – hipoteka (zabezpieczenie kredytu SGB Bank Spółka Akcyjna w Poznaniu) <u>4.914.000,00</u> – hipoteka(zabezpieczenie kredytu Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie odział w Będzinie) 29.889.000,00 RAZEM
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
	Informacja tabela nr 7
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacja tabela nr 8
1.16.	inne informacje
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
	Informacja tabela nr 9
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

(główny księgowy)

2020-05-27
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1 - szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych.

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Środki trwałe										
1.1	Grunty	20.000.897,04				106.068,60		32.082,98		735.521,97	19.339.360,69
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1.046.950,78								735.522,17	311.428,61
1.2	Budynki Lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	124.674.010,55				12.588.738,83		29.215,13		6.217.850,71	131.015.683,54
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	7.488.353,32		124.833,82		358.859,44		50.196,23		68.670,18	7.853.180,17
1.4	Środki transportu	898.161,26						64.977,18			833.184,08
1.5	Inne środki trwałe	2.855.633,07		78.986,04		84.865,58					3.019.484,69
	SUMA	155.917.055,24		203.819,86		13.138.532,45		176.471,52		7.022.042,86	162.060.893,17

Tabela 2 - szczegółowy zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	298.418,43		1.449,00		5.864,27					305.731,70
SUMA		298.418,43		1.449,00		5.864,27					305.731,70

Tabela 3 - szczegółowy zakres zmian dla umorzonych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Umorzenie środków trwałych										
1.1	Umorzenie gruntów	2.175,24				6.525,72					8.700,96
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	34.882.234,53				4.228.785,30		8.814,82		23.725,00	39.078.480,01
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	4.151.007,13	29.331,15			564.997,05		50.196,23		62.984,79	4.632.154,29
1.4	Umorzenie środków transportu	707.901,54				44.482,09		64.977,18			687.406,45
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	2.097.452,98	9.123,64			469.975,38					2.576.334,00
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	284.898,92		1.449,00		11.978,27					298.326,19
SUMA		42.125.670,34	9.123,64	30.780,13		5.326.525,81		123.988,23		86.709,79	47.281.401,90

Tabela 4 – papiery wartościowe, w tym akcje i udziały

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Liczba	Wartość w zł i gr
1	Akcje		
2	Udziały, w tym	32.787	45.592.422,92
	Sp. KTBS w Karlinie	1.000	27.100.250,00
	Sp Energetyka Ciepła w Karlinie	1.698	3.296.734,92
	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	6	1.200,00
	Sp. Regionalne Wodociągi i Kanalizacja w Białogardzie	29.989	14.994.500,00
	Sp Bio-Energia Karlino	10	80.738,00
	Sp. Krajowy Fundusz Poręczeńiowy "Samorządowa Polska" w Warszawie	50	50.000,00
	Sp Zarząd Obiektów Sportowych, Turystycznych i Rekreacyjnych w Karlinie	30	65.000,00
	Sp. Lokalny Fundusz Pożyczkowy "Samorządowa Polska" w Warszawie	4	4.000,00
3	Dłużne papiery wartościowe		
4	Inne papiery wartościowe		

Tabela 5 - odpisy aktualizacyjne wartość należności

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB	6.115.439,88	1.195.934,00		10.258,79	7.301.115,09
1.1	Należności długoterminowe					
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego	6.115.439,88	1.195.934,00		10.258,79	7.301.115,09
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	720.020,57	454.347,56		10.258,79	1.164.109,34
1.2.2	Należności od budżetów					
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
1.2.4	Pozostałe należności	5.395.419,31	741.586,44			6.137.005,75
II	Zaległości finansowe					

Tabela 6 - dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na 2019 rok

L.p.	Bank	Data powstania zobowiązania	Data wygaśnięcia zobowiązania	Stan na 31.12.2019	pozostały od dnia bilansowego okres spłaty zobowiązań - zgodnie z umową		
					powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
					2021,2022	2023,2024	od 2025
Banki							
1	PKOBP (Obligacje A11-H11)	04.11.2011	31.12.2025	4 000 000,00			4 000 000,00
2	PKO BP (obligacje F-I)	1.09.2006	01.09.2020	900 000,00			
3	PKO BP (obligacje seria A13-G13)	20.06.2013	25.11.2027	9 200 000,00			9 200 000,00
4	BS Karlino 1700/2010 /13/200064/JST	29.12.2010	31.12.2021	213 000,00	213 000,00		
5	BS 848/2012/ 13/200064/JST	29.08.2012	30.12.2022	1 100 000,00	1 100 000,00		
6	BS 1239/2012/ 13/200064/JST	14.12.2012	31.12.2023	527 154,00		527 154,00	
7	Bank Millenium	14.12.2009	30.12.2020	350 000,00			
8	SGB Koszalin 23/JST/2010	31.05.2010	31.12.2025	1 547 675,00			1 547 675,00
9	SGB-Bank Poznań KOS/9/JST/2018	15.09.2018	30.11.2024	1 960 000,00		1 960 000,00	
10	SGB Koszalin KOS/10/JST/U/2018	20.11.2018	30.11.2028	7 020 000,00			7 020 000,00
11	BS i SGB 1157/2019/13/200064/JST	26.09.2019	30.11.2029	4 000 000,00			4 000 000,00
12	PKO (umowa 57...1169)	16.05.2012	30.06.2022	2 900 000,00	2 900 000,00		
13	PKO (umowa 35...9255)	05.11.2015	30.11.2023	1 626 181,00		1 626 181,00	
razem banki					4 213 000,00	4 113 335,00	25 767 675,00
grupa I							
14	BGK Szczecin 21/09/0436/2009	04.05.2009	30.12.2023	879 307,63		879 307,63	0,00
razem grupa I					0,00	879 307,63	0,00
grupa III							
15	WFOŚ i GW 23/K/10/OA-MPP	12.10.2010	20.10.2020	17 090,05			
razem grupa III					0,00	0,00	0,00
Razem				36 240 497,68	4 213 000,00	4 992 642,63	25 767 675,00

Tabela 7 - dla zobowiązań warunkowych, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe niewykazane w bilansie,

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczone na majątku jednostki
1	Gwarancje		
2	Poręczenia	6.042.175,48	1.030.841,74
2.1	W tym poręczenia wekslowe	5.011.333,74	
3	Roszczenia sporne		
4	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5	Inna specyfikacja:		
5.1.	...		
5.2.	...		

Tabela 8 - kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	205.712,81
B	Nagrody jubileuszowe	271.657,98
C	Świadczenia urlopowe	
D	Inne	3.392,00
SUMA		480.762,79

Tabela 9 - dla kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie , tym odsetki oraz różnice kursowe

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym	
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	4 361 564,79	X	X
2	Zadań kontynuowanych z lata poprzednich ale jeszcze nie zakończonych w danym roku obrotowym	815 972,54	X	X
3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	363 271,99	X	X
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych	0,00	X	X
SUMA		5 540 809,32		