

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki URZĄD MIEJSKI W KARLINIE
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 OD 01.01.2018 DO 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie zawiera dane Urzędu Miejskiego i Gminy Karlino
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 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.  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:; <ul style="list-style-type: none"> <li>• Odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach nie kasowych,</li> <li>• Odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,</li> <li>• Odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,</li> </ul> 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.  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.  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 działy gospodarki narodowej i osoby odpowiedzialne. Do środków trwałych bez względu na ich wartość zalicza się: komputery, UPS, drukarki (zestawy komputerowe).

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są umarżane i amortyzowane metodą liniową według stawek 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 użytkowania, 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. Amortyzacje księguje się jednorazowo za okres całego roku.

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 umarża się w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarża się także książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, odzież i umundurowanie.

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 .

Nie podlegają umorzeniu grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów oraz dobra kultury.

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.

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 ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzaju i ich rozliczenie,

Ewidencja analityczna wydatków i dochodów wg klasyfikacji budżetowej prowadzona jest wyłącznie do konta „130”, natomiast w planie kont budżetu gminy na kontach „901” i „902” ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania jednostkowe Urzędu Miejskiego w Karlinie.

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
	130.513,08 zł (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
	2.691.385,70 zł (pozabilansowo)
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Informacja tabela Nr 4
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)
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

Zastępca Skarbnika  
(główny księgowy)  
Renata Szyzlecka

2019-03-29  
(rok, miesiąc, dzień)

Burmistrz  
(kierownik jednostki)  
Waldemar Miško

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

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia			Stan na koniec roku	
			aktu aliza cja	nabycie	Przem ieszcz enie wewn ętrzne	inne	aktu aliza cja	rozchód		Przem ieszcz enie wewn ętrzne
1	Środki trwałe									
1.1	Grundy	19.777.533,91			634.385,36			46.760,83	364.261,40	20.000.897,04
1.1.1	Grundy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									1.046.950,78
1.2	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	99.263.040,79			3.665.237,24			473.963,75	4.185.002,44	98.269.311,84
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	5.353.999,03	177.673,96				22.680,99			5.508.992,00
1.4	Środki transportu	490.419,16	16.590,00		64.977,18				64.977,18	507.009,16
1.5	Inne środki trwałe	2.430.867,98	163.139,27		0		16.018,42			2577988,83
	<b>SUMA</b>	<b>127.315.860,87</b>	<b>357.403,23</b>		<b>4.364.599,78</b>		<b>559.423,99</b>		<b>4.614.241,02</b>	<b>126.864.198,87</b>

**Tabela 2 - szczegółowy zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych**

Lp	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktywa		przebieg		aktywa		przebieg		
			aktywa	nabywanie	Przebieg wewnętrzny	inne	aktywa	rozchód	Przebieg wewnętrzny	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	160.368,10	7.380,00								167.748,10
<b>SUMA</b>		<b>160.368,10</b>	<b>7.380,00</b>								<b>167.748,10</b>

**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	Przebieżenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	Przebieżenie wewnętrzne	inne				
1	Umorzenie środków trwałych													
1.	Umorzenie gruntów						2.175,24							2.175,24
1.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	23.975.982,04					3.422.223,35						1.338.281,45	26.059.923,94
1.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	2.302.541,74											22.736,44	2.672.390,57
1.	Umorzenie środków transportu	399.218,00					26.516,78							425.734,78
1.	Umorzenie innych środków trwałych	1.568.656,69					336.045,80						16.018,42	1.888.684,07
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	148.668,09					5.560,50							154.228,59
	<b>SUMA</b>	<b>28.395.066,56</b>					<b>4.185.106,94</b>						<b>1.377.036,31</b>	<b>31.203.137,19</b>

**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	<b>Udziały, w tym</b>	<b>32.680</b>	<b>43.179.772,92</b>
	Sp. KTBS w Karlinie	1.000	24.758.100,00
	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	29.882	14.941.000,00
	Sp Bio-Energia Karlino	10	63.738,00
	Sp. Krajowy Fundusz Poręczeniowy "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	4000,00
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					
1.1	Należności długoterminowe					1.635,60
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego	1.635,60				
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
1.2.2	Należności od budżetów					
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
1.2.4	Pozostałe należności	1.635,60				1.635,60
II	Zaległości finansowe					

Tabela 6 - dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu,

Wykaz zobowiązań finansowych Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek								
L. p.	Bank	Data powstania zobowiązania	Data wygaśnięcia zobowiązania	Stan na 31.12.2018	pozostały od dnia bilansowego okres spłaty zobowiązań - zgodnie z umowami			
					powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
					2020,2021	2022,2023	od 2024	
<b>Banki</b>								
1	PKO BP (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	1 700 000,00	1 700 000,00		-	
3	PKO BP (obligacje seria A13-G13)	20.06.2013	25.11.2027	9 200 000,00			9 200 000,00	
4	BS Karlino 732/2007 /13/200064/JST	14.05.2007	31.12.2019	240 000,00	0,00		-	
5	BS Karlino 1700/2010 /13/200064/JST	29.12.2010	31.12.2021	319 500,00	319 500,00	0,00	-	
6	BS 848/2012/13/200064/JST	29.08.2012	30.12.2022	1 382 051,00	1 382 051,00	0,00	-	
7	BS 1239/2012/13/200064/JST	14.12.2012	31.12.2023	647 154,00		647 154,00	-	
8	BS Karlino 1517/2014	14.08.2014	30.12.2018		0,00	0,00	0	
9	BS Karlino 1581/2017/13/200064/JST	06.11.2017	30.04.2019	191 119,00		0,00	-	
10	Bank Millenium	14.12.2009	30.12.2020	700 000,00	700 000,00		-	
11	SGB Koszalin 23/JST/2010	31.05.2010	31.12.2021	1 817 210,00		1 817 210,00	-	
12	SGB-Bank Poznań KOS/9/JST/2018	15.09.2018	30.11.2024	2 340 000,00			2 340 000,00	
13	SGB Koszalin KOS/42/JST/U/2010	20.12.2010	30.09.2019	111 223,15			-	
14	SGB Koszalin KOS/10/JST/U/2018	20.11.2018	30.11.2028	7 020 000,00			7 020 000,00	
15	PKO (umowa 57...1169)	16.05.2012	30.06.2022	3 526 542,00		3 526 542,00	-	
16	PKO (umowa 35...9255)	05.11.2015	30.11.2023	1 726 181,00		1 726 181,00	-	
<b>razem banki</b>					<b>4 101 551,00</b>	<b>7 717 087,00</b>	<b>22 560 000,00</b>	
<b>grupa I</b>								
17	BGK Szczecin 21/09/0436/2009	04.05.2009	30.12.2023	1 099 134,47		1 099 134,47	0,00	
<b>razem grupa I</b>						<b>1 099 134,47</b>	<b>0,00</b>	
<b>grupa III</b>								
18	WFOS i GW 23/K/10/OA-MP/P	12.10.2010	20.10.2020	32 210,05	32210,02		-	
19	WFOS i GW 2012P0082K	11.07.2012	31.12.2019	66 233,46			-	
20	WFOS i GW 2014P0005K	22.01.2014	30.12.2019	39 902,34			-	
21	WFOS i GW 2013P0204K	19.09.2013	30.12.2019	31 380,74			-	
<b>razem grupa III</b>					<b>32210,02</b>		<b>-</b>	
<b>Razem</b>				<b>36 189 841,21</b>	<b>4 133 761,02</b>	<b>8 816 221,47</b>	<b>22 560 000,00</b>	
						<b>35 509 982,49</b>		
					wysokość zobowiązań które zgodnie z umową zostaną spłacone w 2019		<b>679 858,72</b>	

**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	6.780.281,44	300.000,00
2.1	W tym poręczenia wekslowe	6.480.281,44	
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	24.609,60
B	Nagrody jubileuszowe	23.489,93
C	Świadczenia urlopowe	
D	Inne	48.099,53
SUMA		

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

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	5.173.544,54		
2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	2.469.377,27		
3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	2.389.312,22		
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych	57.505,00		
<b>SUMA</b>		<b>10.089.739,03</b>		