

INFORMACJA
DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Miejska Bartoszyce
1.2	siedzibę jednostki
	Bartoszyce
1.3	adres jednostki
	ul. Boh. Monte Cassino 1
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, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3
Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
	według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
	według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
	według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	

	według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	
	według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	
Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	
	według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	
	metodą praw własności	
Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej	
	według ceny nabycia	
	według ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej	
Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy	
Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty	
- przy czym zobowiązania finansowe	według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej	
Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
Udziały (akcje) własne	według cen nabycia	
Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble i dywany,
 - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 800 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą stopniową według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
9. Składniki majątku o wartości:
 - nie przekraczającej 800 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;
 - w przedziale od 800zł do 10 000 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Tabela 1

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	231 481 075,28	0,00	6 503 406,46	270 578,49	8 197 094,02	0,00	14 967 894,48	471 940,02	0,00	231 012 319,75
1.1.	Grunty	64 747 851,95	0,00	0,00	270 544,47	218,50	0,00	5 945 276,87	259 260,00	0,00	58 814 078,05
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	12 568 577,00	0,00	0,00	246 464,47	0,00	0,00	5 922 523,47	24 080,00	0,00	6 868 438,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	156 124 761,49	0,00	5 531 571,08	0,00	7 226 393,06	0,00	7 403 998,90	0,00	0,00	161 478 726,73
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 363 713,76	0,00	278 713,74	0,00	936 498,38	0,00	1 284 788,67	0,00	0,00	7 294 137,21
1.4.	Środki transportu	809 383,46	0,00	573 939,04	0,00	0,00	0,00	233 953,27	212 646,00	0,00	936 723,23
1.5.	Inne środki trwałe	2 435 364,62	0,00	119 182,60	34,02	33 984,08	0,00	99 876,77	34,02	0,00	2 488 654,53
SUMA		231 481 075,28	0,00	6 503 406,46	270 578,49	8 197 094,02	0,00	14 967 894,48	471 940,02	0,00	231 012 319,75

Tabela 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 831 433,52	0,00	26 858,59	0,00	0,00	0,00	20 841,08	0,00	0,00	1 837 451,03
	SUMA	1 831 433,52	0,00	26 858,59	0,00	0,00	0,00	20 841,08	0,00	0,00	1 837 451,03

Tabela 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	64 973 927,83	0,00	6 925 653,50	21 984,34	3 204 214,78	0,00	3 737 114,38	295 688,10	0,00	71 092 977,97
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	58 595 422,05	0,00	5 500 208,57	1 982,32	3 149 210,81	0,00	3 346 132,15	1 982,32	0,00	63 898 709,28
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	3 534 790,85	0,00	711 707,56	0,00	21 019,89	0,00	104 607,19	13 602,76	0,00	4 149 308,35
1.4.	Umorzenie środków transportu	700 398,08	0,00	617 204,20	0,00	0,00	0,00	233 953,27	212 646,00	0,00	871 003,01
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	2 143 316,85	0,00	96 533,17	20 002,02	33 984,08	0,00	52 421,77	67 457,02	0,00	2 173 957,33
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	546 333,61	0,00	686 430,97	0,00	16 054,86	0,00	20 841,08	0,00	0,00	1 227 978,36
SUMA		65 520 261,44	0,00	7 612 084,47	21 984,34	3 220 269,64	0,00	3 757 955,46	295 688,10	0,00	72 320 956,33

Tabela 4

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Grunty użytkowane wieczystie	0,00	0,00
2.	Grunty stanowiące własność JST przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	6 868 438,00	0,00
SUMA		6 868 438,00	0,00

Tabela 5

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	184 716 661,62	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	28 982 700,00	0,00
SUMA		213 699 361,62	0,00

Tabela 6

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	12 635 119,83	1 026 121,30	280 034,78	302 307,02	13 078 899,33
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	12 635 119,83	1 026 121,30	280 034,78	302 307,02	13 078 899,33
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	352 013,48	71 000,54	45 597,35	3 299,67	374 117,00
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności	12 269 973,17	951 517,32	234 437,43	299 007,35	12 688 045,71
II.	Należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		12 635 119,83	1 026 121,30	280 034,78	302 307,02	13 078 899,33

Tabela 7

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 8

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SUMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 9

Lp.	Specyfikacja	Wartość	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe	4 703 747,50	4 403 412,54	116 229,46	184 105,50
RAZEM		4 703 747,50	4 403 412,54	116 229,46	184 105,50

Tabela 10

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	554 102,84
b) nagrody jubileuszowe	572 675,63
c) świadczenia urlopowe	332 971,79
d) inne	33 092 942,82
SUMA	34 552 693,08

Tabela 11

Lp.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	w tym:	
		koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	16 278 978,69	0,00	0,00
SUMA	16 278 978,69	0,00	0,00

Tabela 12

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr
1.	Pozostałe koszty operacyjne występujące incydentalnie	4 732,47
2.	Pozostałe przychody operacyjne występujące incydentalnie	624 921,15
SUMA		629 653,62

Tabela 13

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	0,00
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	0,00
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów,	31 513,97
3.1	w tym umów leasingu	0,00
SUMA		31 513,97

Tabela 14

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	49309	4 930 900,00
Udziały	369921	24 051 800,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00
SUMA	0	28 982 700,00

Tabela 15

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0,00	0,00
2.	Poręczenia	1 518 228,09	0,00
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00
3.	Roszczenia sporne	1 096 097,69	0,00
4.	Inne	508 797,42	0,00
SUMA		3 123 123,20	0,00

Tabela 16

Lp.	Specyfikacja	Kwota
1.	Otrzymane gwarancje	2 162 061,18
2.	Otrzymane poręczenie	0,00
	SUMA	2 162 061,18