

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 nazwę jednostki: Urząd Miasta Grajewo.

1.2 siedzibę jednostki: Grajewo.

1.3 adres jednostki: ul. Strażacka 6A, 19-200 Grajewo.

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki: Miasto Grajewo jest jednostką samorządu terytorialnego powstałą na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Do zadań własnych miasta należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. Zadania te wykonuje Burmistrz Miasta Grajewo przy pomocy urzędu miasta. Urząd Miasta Grajewo jest jednostką miasta, zapewniającą obsługę administracyjną, organizacyjną i techniczną miasta, pełniącą rolę aparatu pomocniczego organu (Burmistrza miasta).

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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 finansowe nie zawiera danych łącznych.

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

4.1. Dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości została przyjęta Zarządzeniem Nr 17/16 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, dotyczących Zakładowego Planu Kont dla budżetu gminy i Urzędu Miasta Grajewo, z późn. zmianami.

4.2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

4.3. Jednostka stosuje wykaz księgi głównej określony w Zarządzeniu Nr 17/16 z dnia 30 grudnia 2016 r.

4.4. Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

4.5. Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:

1) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno – gospodarcze, biurowe oraz paliwo do samochodu służbowego odpisuje się w koszty w pełnej wysokości ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,

2) książki, wydawnictwa urzędowe i fachowe zalicza się do materiałów i odpisuje w koszty pod datą ich zakupu.

4.6. Ewidencję materiałów prowadzi się następująco: odpisuje się w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

4.7. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1 000,00 zł księguje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej.

4.8. Przedmioty (oprócz mebli) o wartości jednostkowej ponad 1 000,00 zł do 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza jednorazowo.

4.9. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

1) środki dydaktyczne,

2) odzież,

3) meble i dywany.

4.10. Środki trwałe amortyzowane są za pomocą stawek określonych w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

4.11. Nie umarza się gruntów.

4.12. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4.13. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 1 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty.

4.14. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 1 000,00 do 10 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, natomiast wartości powyżej 10 000,00 zł są amortyzowane według zasad i stawek określonych w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

4.15. Częścią składową dokumentacji – zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „b” ustawy o rachunkowości - jest wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

4.16. W jednostce nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne wypłacane są na bieżąco i nie tworzy się rezerw. Nie wywołuje to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

5. Inne informacje. W jednostce występują wzajemne rozliczenia między jednostkami.

## 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

### Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Sprzedaz	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
1.	Grupa 0 - Grunty	27 568 878,00		182 661,62	182 661,62		451 887,33	451 887,33	27 299 652,29
2.	Grupa 1 - Budynek i lokale	15 913 219,13		4 487 378,75	4 487 378,75		4 468 925,75	4 468 925,75	15 931 672,13
3.	Grupa 2 - Budowle	56 072 449,14		1 072 488,63	1 072 488,63		569 556,68	569 556,68	56 575 381,09
4.	Grupa 3 - Kotle i maszyny energetyczne	8 900 899,42			0,00			0,00	8 900 899,42
5.	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	975 726,39			0,00		110 640,12	110 640,12	865 086,27
6.	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	510 000,00	2 023 661,90		2 023 661,90			0,00	2 533 661,90
7.	Grupa 6 - Urządzenia techniczne	2 043 613,07			0,00			0,00	2 043 613,07
8.	Grupa 7 - Środki transportu	136 071,80			0,00			0,00	136 071,80
9.	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie ...	208 922,61	21 200,00		21 200,00		30 106,00	30 106,00	200 016,61
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	112 329 779,56	2 044 861,90	5 742 529,00	7 787 390,90	0,00	5 631 115,88	5 631 115,88	114 486 054,58

### Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	425 364,96	13 984,49		13 984,49			0,00	439 349,45
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	25 880,00							25 880,00
	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	451 244,96	13 984,49	0,00	13 984,49	0,00	0,00	0,00	465 229,45

## Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
1.	Grupa 1 - Budynki i lokale	4 475 753,34	406 476,84		4 882 230,18
2.	Grupa 2 - Budowle	22 479 972,78	2 405 733,99		24 885 706,77
3.	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne	3 323 002,24	623 062,96		3 946 065,20
4.	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	906 600,70	39 788,79	110 640,12	835 749,37
5.	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	449 200,00	33 600,00		482 800,00
6.	Grupa 6 - Urządzenia techniczne	1 394 276,52	369 733,51		1 764 010,03
7.	Grupa 7 - Środki transportu	91 663,60	20 496,10		112 159,70
8.	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie ...	175 454,04	11 296,07	8 906,00	177 844,11
	<b>Umorzenie środków trwałych – ogółem</b>	<b>33 295 923,22</b>	<b>3 910 188,26</b>	<b>119 546,12</b>	<b>37 086 565,36</b>
9	Wartości niematerialne i prawne	391 773,63	20 111,33	0,00	411 884,96
	<b>Umorzenie środków trwałych i WNIP - ogółem</b>	<b>33 687 696,85</b>	<b>3 930 299,59</b>	<b>119 546,12</b>	<b>37 498 450,32</b>

## Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Grupa 0 - Grunty	27 568 878,00	27 299 652,29
2.	Grupa 1 - Budynki i lokale	11 437 465,79	11 049 441,95
3.	Grupa 2 - Budowle	33 592 476,36	31 689 674,32
4.	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne	5 577 897,18	4 954 834,22
5.	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	69 125,69	29 336,90
6.	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	60 800,00	2 050 861,90
7.	Grupa 6 - Urządzenia techniczne	649 336,55	279 603,04
8.	Grupa 7 - Środki transportu	44 408,20	23 912,10
9.	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie ...	33 468,57	22 172,50
	Wartość netto środków trwałych – ogółem	<b>79 033 856,34</b>	<b>77 399 489,22</b>

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

## Wartość gruntów, dla których miasto jest wieczystym użytkownikiem

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
1	ul. Targowa: nr 1650/5 - 137 m <sup>2</sup>	2 061,85	0,00	0,00	2 061,85
2	ul. Targowa: nr 1658/2 - 238 m <sup>2</sup>	3 581,90	0,00	0,00	3 581,90
3	ul. Targowa: nr 1884/12 - 39 m <sup>2</sup>	586,95	0,00	0,00	586,95
4	ul. Konstytucji 3 Maja: nr 1884/17 - 315 m <sup>2</sup>	4 740,75	0,00	0,00	4 740,75
5	ul. Konstytucji 3 Maja: nr 1888/7 - 669 m <sup>2</sup>	10 068,45	0,00	4 318,53	5 749,92
6	ul. I Krasickiego: nr 2006/15, 395 m <sup>2</sup>	9 520,69	0,00	9 520,69	0,00
7	działka nr 2006/18-udz. 48/52, 377 m <sup>2</sup>	8 386,80	0,00	0,00	8 386,80
	<b>Ogółem</b>	<b>38 947,39</b>	<b>0,00</b>	<b>13 839,22</b>	<b>25 108,17</b>

Wartość gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie - 6 005 588,68 zł (461 063 m<sup>2</sup>).

Wartość gruntów w wieczystym użytkowaniu osób fizycznych (mieszkanie wykupione na własność) - 104 621,02 zł (7 718 m<sup>2</sup>).

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

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1.	Dzierżawa Kopiarko-drukarki Konica Minolta C-454 - 2 sztuki	16 147,44	0,00	0,00	16 147,44
2.	Dzierżawa Kopiarko-drukarki Konica Minolta C-308	6 627,24	0,00	0,00	6 627,24
	<b>Ogółem</b>	<b>22 774,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22 774,68</b>

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

## Posiadane udziały w innych jednostkach

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	Udziały w spółce PUK	3 119	1 559 500,00	0	0,00	0	0,00	3 119	1 559 500,00
2	Udziały w spółce PEC	6 962	3 481 000,00	0	0,00	0	0,00	6 962	3 481 000,00
3	Udziały w spółce TBS	10 119	5 059 500,00	0	0,00	0	0,00	10 119	5 059 500,00
4	Udziały w spółce BIOM	671	335 500,00	0	0,00	0	0,00	671	335 500,00
	<b>Ogółem</b>	<b>20 871</b>	<b>10 435 500,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>20 871</b>	<b>10 435 500,00</b>

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)

### Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1.	Należności objęte hipoteką (podatki)	974 945,26	61 687,50	39 087,11	997 545,65
2.	Odsetki od należności objętych hipoteką (podatki)	478 140,00	22 997,00	1 645,00	499 492,00
3.	Kara umowna i odsetki	54 030,29	7 858,95	0,00	61 889,24
4.	Odszkodowanie za zerwanie umowy	147 582,40	0,00	0,00	147 582,40
5.	Opłata za zajęcie pasa drogowego i odsetki	10 033,24	8 195,91	0,00	18 229,15
6.	Pozostałe odpisy	18 705,69	0,00	6 366,96	12 338,73
	<b>Ogółem</b>	<b>1 683 436,88</b>	<b>100 739,36</b>	<b>47 099,07</b>	<b>1 737 077,17</b>

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Jednostka nie tworzy rezerw.

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty							
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem	
		Według stanu na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	kredyty długoterminowe	1 345 600,00	0,00	3 740 400,00	400,00	1 000 000,00	1 000 000,00	6 086 000,00	1 000 400,00
2.	obligacje					8 400 000,00	15 340 000,00	8 400 000,00	15 340 000,00
	<b>Ogółem</b>	1 345 600,00	0,00	3 740 400,00	400,00	9 400 000,00	16 440 000,00	14 486 000,00	16 340 400,00

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

Jednostka nie zawarła umów leasingu.

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostka posiada zabezpieczenie na majątku w postaci umowy zastawu rejestrowego na udziałach spółki Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej sp. z o.o., w której posiada 6 962 udziały o łącznej wartości 3 481 000,00 zł. Umowa ustanawia zastaw rejestrowy jako zabezpieczenie wierzytelności obejmującej zwrot dofinansowania do kwoty 11 532 144,00 wraz z odsetkami.

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

Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.

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

Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - zakup wydawnictw i prasy	3 331,23	3 692,35

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń.

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W 2019 roku jednostka wypłaciła kwotę 142 942,80 zł z tytułu odpraw emerytalnych oraz kwotę 81 453,00 zł z tytułu nagród jubileuszowych.

1.16. inne informacje



## Wartość gruntów miasta będących w trwałym zarządzie

Lp.	Wartość gruntów będących w trwałym zarządzie	Powierzchnia gruntów w m2	Wartość w zł
1.	Szkoła Podstawowa nr 1	10 981	87 848,00
2.	Szkoła Podstawowa nr 2	9 810	137 340,00
3.	Szkoła Podstawowa nr 4	32 801	393 612,00
4.	Przedszkole Miejskie nr 1	3 978	35 802,00
5.	Przedszkole Miejskie nr 2	4 916	92 666,20
6.	Przedszkole Miejskie nr 4	4 764	85 752,00
7.	Przedszkole Miejskie nr 6	4 533	81 941,20
8.	Zakład Wodociągów i Kanalizacji	66 592	707 630,00
9.	Zakład Administracji Domów Mieszkalnych	70 996	5 839 045,45
10.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	2 543	17 196,72
11.	Środowiskowy Dom Samopomocy	1 747	206 113,00
12.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	5007-udz. 1/2 (2 503,50), 16175-udz. 214484/340411 (10192)	345 757,90
	<b>Ogółem</b>	<b>213 661</b>	<b>8 030 704,47</b>

### 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Jednostka nie aktualizowała wartości 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 na 31.12.2019 r. wynosi 7 320 515,52 zł. Jednostka nie powiększyła kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym o odsetki oraz różnice kursowe.

### 2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W roku obrotowym w jednostce nie wystąpiły pozycje przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

### 2.4. informacje 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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość należności na początek roku obrotowego	Wartość należności na koniec roku obrotowego
1.	Dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jst	103 918,13	89 696,44
	<b>Razem</b>	<b>103 918,13</b>	<b>89 696,44</b>

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

**BURMISTRZ MIASTA**  
mgr *Dariusz Łatarowski*

**SKARBNIK MIASTA**  
*GR*  
mgr *Grzegorz Kurzątkowski*