

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Urzędu Miejskiego Sulechów z siedzibą w Sulechowie, Plac Ratuszowy 6, 66-100 Sulechów za rok 2018 na które składają się:
  - bilans tj. aktywa i pasywa
  - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki)
  - informacja dodatkowa,sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.
2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Sulechów, dnia 29 marca 2019 r.

**Z-ca Skarbnika Gminy**

*Małgorzata Wodejko*

.....  
(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna  
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

**BURMISTRZ**

*Wojciech Sołtys*

.....  
(Pieczęć i podpis)

Kierownik Jednostki organizacyjnej

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 nazwa jednostki: **Urząd Miejski Sulechów**

1.2 siedziba jednostki: **Plac Ratuszowy 6, 66-100 Sulechów**

1.3 adres jednostki: **Plac Ratuszowy 6, 66-100 Sulechów**

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki: Celem działalności Urzędu Miejskiego jest wspomaganie realizacji zadań gminy należących do jej organów, organu stanowiącego - Rady Miejskiej w Sulechowie, organu wykonawczego - Burmistrza Sulechowa. Urząd Miejski Sulechów wspomaga organy gminy w realizacji zadań własnych, zleconych, powierzonych, wynikających z realizacji zadań określonych w ustawie o samorządzie gminnym i innych przepisów prawnych.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: **od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.**

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: nie dotyczy

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

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 z późn. zm) .) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 Polskiej (Dz. U. z 2017 poz. 1911 ).

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

Aktywa i pasywa Urzędu Miejskiego Sulechów wycenia się według niżej przedstawionych zasad:

### **Wycena aktywów**

1. **Wartości niematerialne i prawne** podlegają wycenie według poniższych zasad

- a) nabyte z własnych środków – wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, którą stanowi kwota należna zbywcy powiększona o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania wartości niematerialnej i prawnej do używania,
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,
- c) otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia, która określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu stopnia zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny lub umowie o nieodpłatnym przekazaniu.

**1.1** Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych umarza się w oparciu o stawki amortyzacyjne ustalone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się miesięcznie według metody liniowej, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania.

**1.2** Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów (których zakupy finansowane są z wydatków majątkowych, a obiekt jest obiektem nowopowstałym), traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

## **2. Rzeczowe aktywa trwałe**

**2.1 Podstawowe środki trwałe** w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania środka trwałego na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Do podstawowych środków trwałych, które objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podstawowe środki trwałe umarzane są co miesiąc metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartość początkową środków trwałych powiększają koszty ulepszenia w kwocie przekraczającej w ciągu roku obrotowego kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, polegające na rozbudowie, przebudowie, modernizacji i rekonstrukcji.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz Zakładu.

**2.2 Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe finansowane ze środków na bieżące wydatki, z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje. Do pozostałych środków trwałych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania, zalicza się:

- meble – bez względu na wartość początkową,
- pozostałe środki trwałe – o wartości początkowej 1 000 zł i nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wartości.

Niskocenne składniki majątku o wartości początkowej:

- do 500 zł traktowane są jak materiały i nie podlegają żadnej dodatkowej ewidencji,
- powyżej 500 zł do 1 000 zł ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowo-wartościowej i spisuje w koszty pod datą zakupu.

**2.3 Środki trwałe w budowie (inwestycje)** wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych – powiększonej o wartość wynagrodzeń za

pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych i inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych.

**3. Należności z tytułu dostaw i usług** wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (łącznie z należnymi odsetkami), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności), zgodnie z art.35B ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**4. Zapasy materiałów**, Urząd Miejski Sulechów nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności jednostki. W przypadku wystąpienia na koniec roku zapasów materiałów, wówczas na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu.

**5. Środki pieniężne** wycenia się według wartości nominalnej.

**6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne)** ze względu na nieistotną wartość nie stosuje się w Urzędzie Miejskim Sulechów rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynnych). Koszty te nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności jednostki.

#### **Wycena pasywów**

**1. Fundusz jednostki i fundusze specjalne** wycenia się w wartości nominalnej.

**2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz z tytułu wynagrodzeń** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, na którą składa się kwota pierwotnie ustalonego zobowiązania wobec wierzyciela pomniejszona o spłaconą część tego zobowiązania (jeśli nastąpiła spłata) oraz powiększona o ewentualne kary umowne, których zapłaty według stanu na dzień bilansowy oczekuje wierzyciel.

**3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów (bierne)**, w Urzędzie Miejskim Sulechów rozliczenia międzyokresowe bierne nie są tworzone, ponieważ nie występują okoliczności, które uzasadniałyby konieczność tworzenia odpisów na koszty przyszłych zobowiązań, które powstaną w przyszłych okresach.

#### **Ustalenie wyniku finansowego**

Wynik finansowy Urzędu Miejskiego Sulechów ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy” poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego kosztów i przychodów.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- zysk (strata) z działalności podstawowej,
- zysk (strata) z działalności operacyjnej,
- zysk (strata) brutto.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

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

Tabela 1.

### Stan i zmiany środków trwałych w ciągu roku sprawozdawczego według grup rodzajowych środków trwałych

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	<b>Środki trwałe</b>	206.113.776,44		18 934 583,72	1 312 393,29			4 223 453,84	1 312 393,29		220 824 906,32
1.1.	Grunty	47 608 615,26		271 489,50				4 116 476,52			43 763 628,24
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	18 085 789,74						392 328,34			17 693 461,40
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	152 025 034,35		17489556,87				63 099,18			169 451 492,04
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 783 639,98		1 090 407,98				35 849,70	1 312 393,29		2 525 804,97
1.4.	Środki transportu	3 696 486,85		55 143,00							3 751 629,85
1.5.	Inne środki trwałe			27 986,37	1.312.393,29			8 028,44			1 332 351,22

Tabela 2.

### Stan i zmiany wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku sprawozdawczego

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	573 058,13									573 058,13
SUMA		573058,13									573 058,13

Tabela 3.

**Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w ciągu roku sprawozdawczego**

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	48 787 373,42		6 705 129,37	1 046 768,26			33 039,21	1 046 768,26		55 459 463,58
1.1.	Umorzenie gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	44 722 121,08		6 315 041,07				236,62			51 036 925,53
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	2 105 552,92		68 920,09				24 774,15	1 046 768,26		1 102 930,60
1.4.	Umorzenie środków transportu	1 959 699,42		267 670,29							2 227 369,71
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych			53 497,92	1 046 768,26			8 028,44			1 092 237,74
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	295 293,09		260 387,87							555 680,96
	SUMA	49 082 666,51		6 965 517,24	1 046 768,26			33 039,21	1 046 768,26		56 015 144,54

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

**Urząd Miejski Sulechów nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.**

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

**Urząd Miejski Sulechów nie dokonał w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.**

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez Gminę Sulechów kwota 87.771,54 zł.

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

..... w tym z tytułu umów leasingu - **Nie dotyczy**

1.5 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:

- 2.600 akcji x 100 zł = 260.000,00 BUKOR SA
- 90 udziałów x 500 zł = 45.000,00 RTBS Sp. z o.o.
- aport gminy do Spółki SuPeKom 34.563.597,70 zł.

**Razem: 34.868.597,70 zł**

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) **Nie dotyczy**

Tabela 4.

**Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności**

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności
Stan na początek roku obrotowego	
Zwiększenia	
Wykorzystanie	
Rozwiązanie	
Stan na koniec roku obrotowego	

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

Tabela 5.

**Informacje o stanie rezerw Rozdz. 75818**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązane	
1.	Rezerwa ogólna	523 676,00		523 676,00		0,00
2.	Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego	280 000,00				280 000,00
3.						
4.						
<b>Razem</b>		803 676,00		523 676,00		280 000,00

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



Tabela 6.

**Zobowiązania długoterminowe**

1.	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00
2.	powyżej 3 lat do 5 lat	0,00
3.	powyżej 5 lat	0,00
<b>Razem</b>		<b>0,00</b>

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  
Zobowiązania wynikające z zawartych umów leasingu .....zł; w tym (kwalifikowane zgodnie z przepisami podatkowymi) do umów:

- z tytułu leasingu finansowego ..... zł;
- z tytułu leasingu zwrotnego ..... zł.

**Nie dotyczy**

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

**Nie dotyczy**

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

**Nie dotyczy**

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 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

**Nie dotyczy**

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: (kwoty brutto § 401 i 411

- Odprawy emerytalne 119 461,80
- Odprawa z upływem kadencji burmistrza 31 860,00
- Nagrody jubileuszowe 62 730,69
- Nagrody burmistrza 92 450,00
- Wynagrodzenia ( w tym: chorobowe ZUS i ZP, szpitalne ZUS i ZP, opieka, urlop macierzyński i rodzicielski) 4 219 163,03

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

konto	Saldo na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo na 31.12.2018 r.
080	8 859 576,80	16 904 684,11	19 470 572,68	6 293 688,23

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

W 2018 r. Gmina Sulechów otrzymała wypłatę dywidendy od Sulechowskiego Przedsiębiorstwa Komunalnego SuPeKom w kwocie 3 500 000,00 zł (§ 074)

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

.....

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....