

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki: Urząd Miejski w Darłowie
1.2	Siedzibę jednostki: 76-150 Darłowo, Pl. Tadeusza Kościuszki 9
1.3	Adres jednostki: j.w.
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Realizacja zadań wynikających z ustawy o samorządzie gminnym.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: Rok 2018
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: informacja łączna
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności.</p> <p>Ewidencja księgową składników majątku odbywa się na kontach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 011 – Środki trwałe - 013 – Pozostałe środki trwałe - 020 – Wartości niematerialne i prawne. -014 – zbiory biblioteczne (konto funkcjonuje w jednostkach oświatowych) <p>Na koncie 011 ujmuje się wartości, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacji określonych w wykazie stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i finansowane są ze środków budżetowych i pozabudżetowych przeznaczonych na inwestycje.</p> <p>Amortyzację środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się jednorazowo i wprowadza się do ewidencji księgowej na koniec każdego roku obrotowego.</p> <p>Od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się odpisów umorzeniowych według następujących zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podstawę dokonywania odpisów umorzeniowych stanowi aktualny plan amortyzacji, określający stawki i kwoty rocznych odpisów umorzeniowych poszczególnych składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. - odpisów umorzeniowych dokonuje się poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do końca miesiąca w którym następuje zrównanie wartości odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową, lub w którym środek trwały lub wartość niematerialna bądź prawna zostały przeznaczone do sprzedaży, likwidacji lub stwierdzono ich niedobór. - odpisów dokonuje się metodą liniową, w równych ratach, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. <p>Ewidencję środków trwałych prowadzi się wartościowo według cen nabycia i kosztów poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę lub modernizację.</p>

Ewidencję wartościową prowadzi się w księgowości budżetowej na koncie 011 – „Środki trwałe”

z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych /KŚT/ .

Ewidencja szczegółowa środków trwałych – konta 011 – „Środki trwałe” prowadzona jest w księdze środków trwałych, zawierającej wykaz wszystkich środków trwałych o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe /konto 013/ i wartości niematerialne i prawne /konto 020/ o wartości poniżej 10.000,00 zł finansuje się z wydatków bieżących.

Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne obce przyjęte na podstawie umów dzierżawy, użyczenia lub o podobnym charakterze, księguje się pozabilansowo na koncie 012.

Środki trwałe wycenia się i wprowadza się do ewidencji księgowej według wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika majątku – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Cena nabycia obejmuje:

- cenę zakupu należną sprzedającemu, łącznie z podatkiem VAT, jeśli nie podlega on odliczeniu bądź zwrotowi, pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,
- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe),
- koszty transportu, załadunku i wyładunku, składowania,
- koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania.

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych, wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów- zarówno bezpośrednich jak i pośrednich, poniesionych przed przyjęciem środka trwałego do używania w stanie kompletnym.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej

z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak- na poziomie ceny rynkowej.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia,

a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególnie:

- ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

1. opłacane z góry koszty m.in. prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem konta rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

2. jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, z uwagi na ich bieżące zużycie, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.

Na dzień nabycia lub powstania ujmuje się w księgach rachunkowych nabyte lub powstałe:

- rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- należności i zobowiązania, w tym z tytułu pożyczek- wg wartości nominalnej.
- aktywa finansowe –wg ceny nabycia.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy, dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej- odpowiednio po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji- w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań bądź po średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień-w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają:

- 1/ książki i inne zbiory biblioteczne
- 2/ odzież i umundurowanie
- 3/ meble i dywany
- 4/ pozostałe środki trwałe/wyposażenie/ o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500 zł uznaje się za zużyte w dacie wydania i nie podlegają one ewidencji na koncie 013.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Wartości niematerialne i prawne umarza się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, jednakże z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania ustalonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe wartości niematerialne i prawne nie przekraczające wielkości ustalonej w w/w przepisach podlegają umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Ustala się następujące stawki amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych:

- 30% od licencji (sublicencji) na programy komputerowe i praw autorskich
- 30% od licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych
- 30% od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych
- 20% od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Na koniec roku składniki majątkowe wycenia się w następujący sposób:

- a) środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości;
- c) składniki aktywów otrzymane nieodpłatnie, w tym w formie darowizny – według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu; otrzymane w drodze decyzji mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
- d) udziały w innych jednostkach- wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

	<p>e) do bilansu wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmowana jest w wysokości netto, tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku ich użytkowania;</p> <p>f) krajowe środki pieniężne -w wartości nominalnej,</p> <p>g) wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów- po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Wyliczone różnice kursowe księguje się pod datą ustalenia na odpowiednich kontach zespołu 7,</p> <p>h) rzeczowe składniki majątku obrotowego- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,</p> <p>i) należności i udzielone pożyczki- w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,</p> <p>j) należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych –wg skorygowanej ceny nabycia,</p> <p>k) zobowiązania- w kwocie wymagającej zapłaty, natomiast zobowiązania finansowe wg skorygowanej ceny nabycia,</p> <p>l) rezerwy-w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,</p> <p>m) kapitały (fundusze własne) oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.</p> <p>Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem ust. 2-4.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.</p> <p>Nie aktualizuje się dochodów wycenionych metodą kasową (zrealizowanych).</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na dzień bilansowy i przyjmuje się, że odpisuje się w koszty 80% należności, których termin płatności upłynął przed 3 laty.</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, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zamian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z uwzględnieniem amortyzacji

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	umorzanie
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	GRUPA 0 - grunty	67 675 765,51	0,00	0,00	0,00	165 480,00	165 480,00	0,00	242 434,00	0,00	0,00	0,00	67 375 174,11	0,00
2	GRUPA I - budynki i lokale	20 995 819,51	1 878 994,20	6 573 895,36	0,00	8 452 889,56	0,00	0,00	34 999,99	0,00	0,00	0,00	29 413 709,08	7 587 530,05
3	GRUPA II - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	148 452 684,01	9 358 347,70	0,00	0,00	144 160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157 955 191,71	46 775 384,60
4	GRUPA III - kotły i maszyny energetyczne	33 886,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 886,58	32 785,94
5	GRUPA IV - maszyny urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	549 596,48	131 679,20	0,00	0,00	131 679,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	629 039,65	423 886,62
6	GRUPA V - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	595 302,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	595 302,91	595 302,91
7	GRUPA VI - urządzenia techniczne	1 797 758,71	47 595,20	0,00	0,00	47 595,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 845 353,91	1 021 136,90
8	GRUPA VII - środki transportu	694 523,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	694 523,43	596 155,23
9	GRUPA VIII - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane	386 782,49	998 163,50	0,00	0,00	998 163,50	0,00	0,00	224 475,00	0,00	5 000,00	0,00	1 155 470,99	280 276,84
10	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	241 182 119,33	12 414 779,80	6 573 895,36	0,00	309 640,00	19 298 315,16	0,00	466 909,00	0,00	92 235,72	0,00	259 697 652,37	57 312 459,09
11	Konto 020- wartości niematerialne i prawne	175 387,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175 387,31	0,00

1.2	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:
	Miasto nie posiada dóbr kultury.
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak - jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:
	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste 805.389 m2 o wartości 10.500.000,00 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:
	Wartość środków trwałych nieamortyzowanych i nieumarzanych przez Miasto używanych na podstawie umów – 4.623.519,54 zł.
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:
	Miasto posiada udziały ilość - 5798 wartość -38.005.922,00 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):
	Stan początkowy odpisów aktualizujących należności – 697.369,81 zł Zmniejszenia – 196.332,47 zł Zwiększenia – 178.716,72 zł Stan końcowy – 665.014,12 zł. Do należności finansowych – udzielona pożyczka nie były dokonywane odpisy aktualizujące.
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:
	Brak
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat:
	Brak
b)	powyżej 3 do 5 lat:
	Kredyt – 9.000.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat:
	Brak
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 zwrotnego
	Brak
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:
	Brak

1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy zabezpieczeń:
	Brak
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:
	Brak
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:
	Brak
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:
	1. Odprawy emerytalne – 49.696,32 zł, 2. Nagrody jubileuszowe – 89.189,64 zł, 3. Ekwiwalent za urlop – 23.671,03 zł.
1.16	Inne informacje:
	Brak
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:
	Brak
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:
	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie stanowią kwotę 2.576.200,28 zł, na którą składają się jedynie nakłady na realizowane a niezakończone inwestycje i nie zawierają odsetek ani różnic kursowych.
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:
	Brak
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:
	Brak
2.5	Inne informacje:
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:
	Brak

Potwierdzenie za zgodność z danymi w informacji dodatkowej.

SKARBNIK MIASTA
(GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU)

Agnieszka Bałbatun-Andrys

(główny księgowy)

.....29.03.2019r.....
(dzień, miesiąc, rok)

BURMISTRZ

Arkadiusz Klimowicz

(kierownik jednostki)