

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki: <b>Miasto Darłowo</b>
1.2	Siedzibę jednostki: <b>76-150 Darłowo, Pl. Tadeusza Kościuszki 9</b>
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: <b>Rok 2018</b>
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"> <li>- 011 – Środki trwałe</li> <li>- 013 – Pozostałe środki trwałe</li> <li>- 020 – Wartości niematerialne i prawne.</li> <li>- 014 – zbiory biblioteczne ( konto funkcjonuje w jednostkach oświatowych)</li> </ul> <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"> <li>- 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.</li> <li>- 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.</li> <li>- 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.</li> </ul> <p>Ewidencję środków trwałych prowadzi się wartościowo według cen nabycia i</p>

kosztów poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę lub modernizację.  
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 użytkowania.

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 użytkowania 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 szczególne:

- 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.

Jedynie jednostka Przedszkole nr 2 prowadzi magazyn art. żywnościowych dotyczący bloku żywieniowego, dla którego jednostka ta prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Przychód i rozchód materiałów z magazynu ujmuje się według rzeczywistych cen nabycia. Rozchód materiałów z magazynu ( art. spożywczych ) odbywa się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione. W części jednostki stosuje się dodatkowo zasadę w przypadku, gdy część materiałów ( np. środki czystości, materiały biurowe, znaczki pocztowe ) nie zostaną zużyte do końca roku obrotowego, to te pozostałe ilości materiałów obejmuje się spisem z natury i po wycenie ( odpowiednio w aktualnej cenie zakupu lub nabycia ) ujmuje się ich wartość na koncie 310, zmniejszając równocześnie koszty rodzajowe.

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 użytkowania 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 lub podlegają ewidencji w zależności od polityki rachunkowości jednostek.

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 użytkowania.

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

	<p>- 20% od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Na koniec roku składniki majątkowe wycenia się w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>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;</li> <li>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.</li> <li>d) udziały w innych jednostkach- wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>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;</li> <li>f) krajowe środki pieniężne -w wartości nominalnej,</li> <li>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,</li> <li>h) rzeczowe składniki majątku obrotowego- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,</li> <li>i) należności i udzielone pożyczki- w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,</li> <li>j) należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych –wg skorygowanej ceny nabycia,</li> <li>k) zobowiązania- w kwocie wymagającej zapłaty, natomiast zobowiązania finansowe wg skorygowanej ceny nabycia,</li> <li>l) rezerwy-w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,</li> <li>m) kapitały (fundusze własne) oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.</li> </ul> <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.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 zmian 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)	umorzenie
			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	67 779 729,85	0,00	0,00	0,00	165 480,00	165 480,00	0,00	223 637,40	504 787,26	67 440 422,59	0,00		
2	GRUPA I - budynki i lokale	39 065 213,07	1 878 994,20	6 608 895,35	0,00	8 487 889,55	8 487 889,55	0,00	391 195,66	7 000 091,01	40 553 011,61	11 226 028,59		
3	GRUPA II - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	152 000 403,15	9 358 347,70	0,00	0,00	144 160,00	9 502 507,70	0,00	0,00	0,00	161 502 910,85	47 237 239,07		
4	GRUPA III - kotły i maszyny energetyczne	102 027,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 027,78	82 552,31		
5	GRUPA IV - maszyny urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	994 742,53	131 679,20	52 235,73	0,00	183 914,93	183 914,93	0,00	0,00	52 235,73	1 126 421,73	896 110,37		
6	GRUPA V - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	608 033,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	608 033,41	599 015,97		
7	GRUPA VI - urządzenia techniczne	1 860 486,46	47 595,20	0,00	0,00	47 595,20	47 595,20	0,00	0,00	0,00	1 908 081,66	1 049 438,71		
8	GRUPA VII - środki transportu	694 523,43	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	445 169,40	1 002 661,70	5 000,00	0,00	1 007 661,70	1 007 661,70	224 475,00	0,00	229 475,00	1 223 356,10	329 660,77		
10	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	263 550 329,08	12 419 278,00	6 666 131,08	0,00	19 395 049,08	19 395 049,08	505 624,86	614 833,06	7 786 589,00	275 158 789,16	62 016 201,02		
11	Konto 020- wartości niematerialne i prawne	207 863,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207 863,07	25 281,01		

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. Grunty w użytkowaniu wieczystym w jednostce MZBK– wartość 65.248,48 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 – 733.680,23 zł Zmniejszenia – 203.702,44 zł Zwiększenia – 178.716,72 zł Stan końcowy – 693954,55 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	łącznie 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:
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Odprawy emerytalne – 393.426,84 zł,</li> <li>2. Nagrody jubileuszowe – 288.295,86 zł,</li> <li>3. Ekwiwalent za urlop – 63.250,16 zł.</li> </ol>
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

  
**BURMISTRZ**  
 Arkadiusz Klimowicz