Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS	Adresat:
MIASTO DARŁOWO Pl. T. Kościuszki 9 76-150 DARŁOWO	**z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego** **Gmina DARŁOWO**	Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie Wysłać bez pisma przewodniego A0554789E49A3BDE
Numer identyfikacyjny REGON ***330920937***	**sporządzony na dzień 31-12-2019 r.**	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pienięże	12 313 322,10	19 155 913,48	I Zobowiązania	9 664 265,45	7 543 147,26
I.1 Środki pieniężne	12 313 322,10	19 155 913,48	I.1 Zobowiązania finansowe	9 000 000,00	7 200 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	12 304 821,83	19 155 913,48	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 800 000,00	1 800 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	8 500,27	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	7 200 000,00	5 400 000,00
II Należności i rozliczenia	441 686,11	399 209,41	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	663 988,95	342 832,59
II.1 Należności finansowe	152 440,00	122 440,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	276,50	314,67
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	152 440,00	122 440,00	II Aktywa netto budżetu	2 352 891,76	11 213 913,63
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-7 670 504,66	8 869 521,87
II.2 Należności od budżetów	289 246,11	276 727,36	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	8 869 521,87
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	42,05	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-7 670 504,66	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	8 500,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	10 014 896,42	2 344 391,76
			III Rozliczenia międzyokresowe	737 851,00	798 062,00
Suma aktywów	**12 755 008,21**	**19 555 122,89**	**Suma pasywów**	**12 755 008,21**	**19 555 122,89**

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys	2020-06-08	Arkadiusz Wojciech Klimowicz
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia A0554789E49A3BDE

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

Wyjaśnienia do bilansu

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys	2020-06-08	Arkadiusz Wojciech Klimowicz
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia

A0554789E49A3BDE

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:
MIASTO DARŁOWO Pl. T. Kościuszki 9 76-150 DARŁOWO	**BILANS** **jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego**	Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON ***330920937***	**sporządzony na dzień 31-12-2019 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 958275E896DB13C8

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	253 901 667,18	257 386 865,61	A Fundusz	255 615 979,54	258 283 200,39
A.I Wartości niematerialne i prawne	9 024,52	315,25	A.I Fundusz jednostki	249 344 828,52	236 497 800,55
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	215 358 968,85	218 896 666,71	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	6 271 151,02	21 785 399,84
A.II.1 Środki trwałe	212 782 768,57	216 936 054,86	A.II.1 Zysk netto (+)	36 530 848,10	54 777 882,61
A.II.1.1 Grunty	67 440 422,59	72 741 219,18	A.II.2 Strata netto (-)	-30 259 697,08	-32 992 482,77
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	10 565 248,48	5 965 248,48	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	143 236 312,23	141 656 792,72	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 101 097,34	1 285 354,46	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	98 368,20	557 992,05	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	906 568,21	694 696,45	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 176 709,37	3 991 188,04
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 576 200,28	1 960 611,85	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	2 526 566,07	2 571 304,58
A.III Należności długoterminowe	527 704,29	488 961,65	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	157 498,35	162 573,43
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	38 005 969,52	38 000 922,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	16 327,00	11 063,65
A.IV.1 Akcje i udziały	38 005 922,00	38 000 922,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	232 183,73	224 182,23
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 157 571,55	1 189 081,17

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys	2020-06-08	Arkadiusz Wojciech Klimowicz
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

958275E896DB13C8

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	47,52	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	86 511,66	54 232,65
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	435 997,58	515 516,21
B Aktywa obrotowe	4 891 021,73	4 887 522,82	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	8 164,06	7 192,21	D.II.8 Fundusze specjalne	440 476,20	414 655,24
B.I.1 Materiały	8 164,06	7 192,21	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	389 424,95	358 224,97
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	51 051,25	56 430,27
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	650 143,30	1 419 883,46
B.II Należności krótkoterminowe	4 533 286,60	4 467 395,62			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	643 214,13	519 239,67			
B.II.2 Należności od budżetów	3 489,68	18 861,47			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,09	16,56			
B.II.4 Pozostałe należności	3 886 582,70	3 929 277,92			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	349 571,07	412 934,99			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	349 571,07	412 934,99			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys	2020-06-08	Arkadiusz Wojciech Klimowicz
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

958275E896DB13C8

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	**258 792 688,91**	**262 274 388,43**	**Suma pasywów**	**258 792 688,91**	**262 274 388,43**

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys
(główny księgowy)

2020-06-08
(rok, miesiąc, dzień)

Arkadiusz Wojciech Klimowicz
(kierownik jednostki)

BeSTia

958275E896DB13C8

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

Wyjaśnienia do bilansu

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys	2020-06-08	Arkadiusz Wojciech Klimowicz
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

958275E896DB13C8

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
MIASTO DARŁOWO Pl. T. Kościuszki 9 76-150 DARŁOWO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON *330920937*	sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 9E27D80A28747A94

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	60 774 005,69	70 278 328,72
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 152 360,69	1 165 316,51
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	59 621 645,00	69 113 012,21
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	58 663 832,53	63 206 091,27
B.I.	Amortyzacja	7 483 627,69	7 985 568,07
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 564 769,95	2 611 311,42
B.III.	Usługi obce	11 833 805,36	13 133 814,80
B.IV.	Podatki i opłaty	179 700,10	206 427,94
B.V.	Wynagrodzenia	17 537 626,20	17 333 542,22
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	4 311 599,88	4 437 641,52
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 114 331,20	1 280 174,97
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	13 418 372,15	16 217 610,33
B.X.	Pozostałe obciążenia	220 000,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	2 110 173,16	7 072 237,45
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	4 307 019,96	15 016 820,72
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	4 307 019,96	15 016 820,72
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	233 762,85	346 673,29

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys	2020-06-08	Arkadiusz Wojciech Klimowicz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

9E27D80A28747A94

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	233 762,85	346 673,29
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	6 183 430,27	21 742 384,88
G.	**Przychody finansowe**	314 724,04	241 546,59
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	300 757,75	234 033,11
G.III.	Inne	13 966,29	7 513,48
H.	**Koszty finansowe**	227 003,29	198 531,63
H.I.	Odsetki	227 003,29	198 531,63
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	6 271 151,02	21 785 399,84
J.	**Podatek dochodowy**	0,00	0,00
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	6 271 151,02	21 785 399,84

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys	2020-06-08	Arkadiusz Wojciech Klimowicz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

Wyjaśnienia do sprawozdania

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys	2020-06-08	Arkadiusz Wojciech Klimowicz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia 9E27D80A28747A94

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIASTO DARŁOWO Pl. T. Kościuszki 9 76-150 DARŁOWO	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki**	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON ***330920937***	**sporządzone na** **na dzień 31-12-2019 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego D195F5E6FE49D21D

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	240 709 985,20	244 842 352,85
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	132 154 943,54	128 681 254,69
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	42 767 841,15	36 530 848,10
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	72 596 349,31	75 180 039,35
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	13 102 846,82	11 904 740,63
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	3 686 763,96	5 057 637,86
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	1 142,30	7 988,75
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	123 521 145,50	137 025 806,99
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	32 657 463,24	27 705 894,54
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	65 137 675,64	85 937 710,76
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	21 142 753,86	19 879 038,53
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	4 457 031,44	3 337 208,71
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	126 221,32	165 954,45
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	249 344 828,52	236 497 800,55

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys	2020-06-08	Arkadiusz Wojciech Klimowicz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	6 271 151,02	21 785 399,84
III.1.	zysk netto (+)	36 530 848,10	54 777 882,61
III.2.	strata netto (-)	-30 259 697,08	-32 992 482,77
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	255 615 979,54	258 283 200,39

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys	2020-06-08	Arkadiusz Wojciech Klimowicz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

Wyjaśnienia do sprawozdania

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys	2020-06-08	Arkadiusz Wojciech Klimowicz
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia D195F5E6FE49D21D

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**	Adresat:
MIASTO DARŁOWO Pl. T. Kościuszki 9 76-150 DARŁOWO		Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON **330920937**	sporządzony na dzień: **31-12-2019 r.**	**49FB967E77030C41**

II.	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	822 226,16
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys	2020.06.08	Arkadiusz Wojciech Klimowicz
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

49FB967E77030C41

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Zofia Bałbatun-Andrys	2020.06.08	Arkadiusz Wojciech Klimowicz
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.08

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki:
	Miasto Darłowo
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 2019
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)
	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. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności. Ewidencja księgowa składników majątku odbywa się na kontach: - 011 – Środki trwałe - 013 – Pozostałe środki trwałe - 020 – Wartości niematerialne i prawne. -014 – zbiory biblioteczne (konto funkcjonuje w jednostkach oświatowych) 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. Amortyzację środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się jednorazowo i wprowadza się do ewidencji księgowej na koniec każdego roku obrotowego. Od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się odpisów umorzeniowych według następujących zasad: - 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. Ewidencję środków trwałych prowadzi się wartościowo według cen nabycia i 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 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 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 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 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 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, 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; f) krajowe środki pieniężne -w wartości nominalnej, 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, h) rzeczowe składniki majątku obrotowego- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy, i) należności i udzielone pożyczki- w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, j) należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych –wg skorygowanej ceny nabycia, k) zobowiązania- w kwocie wymagającej zapłaty, natomiast zobowiązania finansowe wg skorygowanej ceny nabycia, l) rezerwy-w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości, m) kapitały (fundusze własne) oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem ust. 2-4. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Nie aktualizuje się dochodów wycenionych metodą kasową (zrealizowanych). 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.
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)	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	67.440.422,59	5.975.853,59	0,00	0,00	0,00	5.975.853,59	675.057,00	0,00	0,00	0,00	675.057,00	72.741.219,18	0,00
2	GRUPA I - budynki i lokale	37.757.249,18	3.257.723,36	0,00	0,00	5.507.941,54	8.765.664,90	337.900,00	0,00	0,00	2.877.092,19	3.214.992,19	43.307.921,89	12.111.588,78
3	GRUPA II - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	160.954.187,86	2.922.868,15	0,00	0,00	1.457.629,30	4.380.497,45	106,09	0,00	0,00	618.804,65	618.804,65	164.715.774,57	54.255.421,05
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	0,00	0,00	102.027,78	87.825,07
5	GRUPA IV - maszyny urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.085.977,52	42.789,26	0,00	0,00	22.346,78	65.136,04	16.776,72	24.118,68	0,00	37.342,94	78.238,34	1.072.875,22	894.005,44
6	GRUPA V - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	608.033,41	22.029,54	0,00	0,00	0,00	22.029,54	0,00	0,00	0,00	11.014,77	11.014,77	619.048,18	600.926,75
7	GRUPA VI - urządzenia techniczne	1.908.171,66	379.769,47	24.118,68	0,00	22.346,78	426.234,93	23.546,78	0,00	0,00	0,00	23.546,78	2.310.859,81	1.231.225,75
8	GRUPA VII - środki transportu	694.523,43	518.609,00	0,00	0,00	298.701,50	817.310,50	59.951,50	0,00	0,00	298.701,50	358.653,00	1.153.180,93	595.188,88
9	GRUPA VIII- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane	1.223.356,10	0,00	0,00	0,00	17.835,00	17.835,00	0,00	0,00	0,00	8.917,50	8.917,50	1.232.273,60	543.050,67
10	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	271.773.949,53	13.119.642,37	24.118,68	0,00	7.326.800,90	20.470.561,95	1.113.338,09	24.118,68	0,00	3.851.873,55	4.989.330,32	287.255.181,16	70.319.232,39
11	Konto 020- wartości niematerialne i prawne	198.957,72	0,00	0,00	0,00	8.905,35	8.905,35	0,00	0,00	0,00	30.665,95	30.665,95	177.197,12	176.881,87

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 wieczyście:
	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste 752.590 m2 o wartości 5.900.000,00 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 - 5748 wartość -38.000.922,00 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 – 693.954,55 zł Zmniejszenia – 55.957,11 zł Zwiększenia – 184.228,72 zł Stan końcowy – 822.226,16 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 – 7.200.000,00 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	Łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:
	Brak

1.12	Łączna 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 – 90.389,43 zł, 2. Nagrody jubileuszowe – 299.370,81 zł, 3. Ekwiwalent za urlop – 389.760,24 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 1.960.611,85 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