


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Miasto Białogard ul.1-go Maja 18  78-200 BIAŁOGARD	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego  sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego BFB7E10D33262ACF 
Numer identyfikacyjny REGON  330920452		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	261 014 293,20	279 189 412,21	A Fundusz	282 987 090,10	298 066 563,85
A.I Wartości niematerialne i prawne	21 690,07	5 565,75	A.I Fundusz jednostki	272 614 996,09	278 146 428,48
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	178 090 449,05	188 965 368,85	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	10 376 282,14	19 920 135,37
A.II.1 Środki trwałe	172 832 053,76	175 747 137,51	A.II.1 Zysk netto (+)	67 907 732,26	83 697 297,05
A.II.1.1 Grunty	60 839 496,60	67 365 272,14	A.II.2 Strata netto (-)	-57 531 450,12	-63 777 161,68
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	7 600 765,60	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-4 188,13	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	109 235 611,58	105 704 112,64	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 648 694,89	2 624 688,67	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	71 151,94	26 213,09	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	37 098,75	26 850,97	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 629 321,28	13 674 354,48
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 258 395,29	13 218 231,34	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	4 557 578,80	6 059 519,98
A.III Należności długoterminowe	2 102 854,08	7 099 177,61	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	653 320,65	1 652 313,37
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	80 799 300,00	83 119 300,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	232 287,18	420 779,85
A.IV.1 Akcje i udziały	80 799 300,00	83 119 300,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 143 763,10	1 241 074,36
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 441 261,82	1 609 343,35

Iwona Małgorzata Kubiak  
(główny księgowy)

2020-06-22

(rok, miesiąc, dzień)

Emilia Barbara Bury  
(kierownik jednostki)

BeSTia

BFB7E10D33262ACF

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	397 684,81	472 706,96
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	143 627,96	136 564,60
B Aktywa obrotowe	28 602 118,18	32 551 506,12	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	16 030,95
B.I Zapasy	20 835,37	24 288,76	D.II.8 Fundusze specjalne	545 633,28	510 706,54
B.I.1 Materiały	20 176,20	23 202,33	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	545 633,28	510 706,54
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	659,17	1 086,43	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	2 071 742,48	7 614 834,50
B.II Należności krótkoterminowe	28 353 896,53	32 362 331,59			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 379 504,19	1 154 258,12			
B.II.2 Należności od budżetów	59 524,05	10 542,26			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	26 914 868,29	31 197 531,21			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	227 386,28	164 885,77			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	220 857,36	160 300,05			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	6 528,92	4 585,72			
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			

Iwona Małgorzata Kubiak  
(główny księgowy)

2020-06-22

(rok, miesiąc, dzień)

Emilia Barbara Bury  
(kierownik jednostki)

BeSTia

BFB7E10D33262ACF

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>289 616 411,38</b>	<b>311 740 918,33</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>289 616 411,38</b>	<b>311 740 918,33</b>

Iwona Małgorzata Kubiak  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-06-22

(rok, miesiąc, dzień)

BFB7E10D33262ACF

Emilia Barbara Bury  
(kierownik jednostki)


Iwona Małgorzata Kubiak  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-06-22  
(rok, miesiąc, dzień)

BFB7E10D33262ACF

Emilia Barbara Bury  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Młasto Białogard ul.1-go Maja 18 78-200 BIAŁOGARD			Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
330920452			B44D12E81C95251F	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		103 280 937,63	119 874 062,17
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		674 499,91	824 372,90
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		160 229,96	200 619,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		102 446 207,76	118 849 070,27
B.	Koszty działalności operacyjnej		93 291 219,10	103 697 249,07
B.I.	Amortyzacja		6 166 214,88	6 288 909,54
B.II.	Zużycie materiałów i energii		4 246 694,19	4 243 632,07
B.III.	Usługi obce		10 949 313,92	12 777 033,64
B.IV.	Podatki i opłaty		550 086,59	534 448,12
B.V.	Wynagrodzenia		27 090 572,71	29 511 513,36
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		6 970 296,93	7 652 514,66
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		9 889 932,44	10 949 503,96
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		27 376 659,10	31 516 988,16
B.X.	Pozostałe obciążenia		51 448,34	222 705,56
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		9 989 718,53	16 176 813,10
D.	Pozostałe przychody operacyjne		2 651 768,41	5 371 243,50
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		1 983 401,22	3 181 386,50
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		668 367,19	2 189 857,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne		2 102 366,68	2 103 850,01

Iwona Małgorzata Kubiak  
główny księgowy

2020-06-22  
rok, miesiąc, dzień

Emilia Barbara Bury  
kierownik jednostki

BeSTia

B44D12E81C95251F

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	22 722,89	10 971,60
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	2 079 643,79	2 092 878,41
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	10 539 120,26	19 444 206,59
G.	Przychody finansowe	1 229 383,33	1 343 796,10
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 229 259,83	1 343 655,50
G.III.	Inne	123,50	140,60
H.	Koszty finansowe	1 388 185,05	856 455,15
H.I.	Odsetki	755 517,87	856 455,15
H.II.	Inne	632 667,18	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	10 380 318,54	19 931 547,54
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	4 036,40	11 412,17
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	10 376 282,14	19 920 135,37

Iwona Małgorzata Kubiak  
główny księgowy

2020-06-22  
rok, miesiąc, dzień

Emilia Barbara Bury  
kierownik jednostki

BeSTia

B44D12E81C95251F

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.22

Strona 2 z 3


Iwona Małgorzata Kubiak  
główny księgowy

2020-06-22  
rok, miesiąc, dzień

Emilia Barbara Bury  
kierownik jednostki

BeSTia

B44D12E81C95251F

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Białogard ul.1-go Maja 18 78-200 BIAŁOGARD		Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 330920452			Wysłać bez pisma przewodniego C62B3D1BCF46CDAE 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>			265 608 277,17	272 614 996,09
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)			180 807 511,87	201 975 911,22
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			66 036 502,13	67 907 732,26
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			105 111 641,78	115 616 611,36
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje			8 984 871,90	9 750 449,54
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			333 495,75	336 232,58
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			341 000,31	8 364 885,48
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)			173 779 497,15	196 444 478,83
I.2.1. Strata za rok ubiegły			52 754 404,89	57 535 638,25
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			102 953 745,51	120 522 397,54
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			7 443,38	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje			15 639 890,42	15 961 861,90
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			2 319 262,91	1 057 025,80
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			104 750,04	1 367 555,34
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>			272 614 996,09	278 146 428,48

Iwona Małgorzata Kubiak  
główny księgowy

2020-06-22  
rok, miesiąc, dzień

Emilia Barbara Bury  
kierownik jednostki

BeSTia

C62B3D1BCF46CDAE



Iwona Małgorzata Kubiak  
główny księgowy

2020-06-22  
rok, miesiąc, dzień

Emilia Barbara Bury  
kierownik jednostki

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1	
1.1	nazwę jednostki <b>Miasto Białogard</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>Miasto Białogard</b>
1.3	adres jednostki <b>ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</b> Do zakresu działania Miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnych Miasta należy zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, w szczególności określonych w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz w innych ustawach.
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.</b>
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <b>Sprawozdanie obejmuje dane łączne.</b> <b>Wykaz jednostek objętych sprawozdaniem:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Urząd Miejski w Białogardzie,</li> <li>2. Żłobek Miejski w Białogardzie,</li> <li>3. Przedszkole Miejskie Nr 1 „Bajka” w Białogardzie,</li> <li>4. Przedszkole Miejskie Nr 2 „Słoneczne” w Białogardzie,</li> <li>5. Przedszkole Miejskie Nr 3 „Niezapominajka” w Białogardzie,</li> <li>6. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Białogardzie,</li> <li>7. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Białogardzie,</li> <li>8. Szkoła Podstawowa Nr 4 w Białogardzie,</li> <li>9. Szkoła Podstawowa Nr 5 w Białogardzie,</li> <li>10. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie,</li> <li>11. Młodzieżowy Dom Kultury w Białogardzie,</li> <li>12. Warsztat Terapii Zajęciowej „Szansa” w Białogardzie.</li> </ol>
4	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <b>załącznik 1</b>
5	inne informacje Miasto Białogard w okresie sprawozdawczym ujęło w księgach wartość gruntów będących jego własnością, które zostały przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom w wysokości 7.600.765,60 zł. Sporządzając łączne sprawozdanie finansowe dokonuje się odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą należności i zobowiązań oraz wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami. Wzajemne wyłączenia dotyczą także wartości nieodpłatnie przekazanych środków trwałych.
<b>II</b>	<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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia <b>tabela 1 i tabela 2</b>
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami <b>Jednostki nie dysponują takimi informacjami.</b>

1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>nie dotyczy</b>
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>455.917,65 zł</b>
1.5	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<b>Urząd Miasta 258.748,72 zł Przedszkole Nr 1 - 9.323,40 zł Szkoła Podstawowa Nr 1 - 219.113,56 zł, Szkoła Podstawowa Nr 3 - 201.195,21 zł, Szkoła Podstawowa Nr 4 - 558.827,39 zł, Szkoła Podstawowa Nr 5 - 197.798,66 zł.</b>
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>tabela 3</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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	<b>tabela 4</b>
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>nie dotyczy</b>
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>11.350.874,00 zł</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>7.510.000,00 zł</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>10.680.250,00 zł</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
	<b>nie dotyczy</b>
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>tabela 5</b>
1.12	łącną 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
	<b>2.577.982,59 zł poręczenie kredytów i pożyczek, zabezpieczenie wekslowe</b>
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
	<b>tabela 6</b>
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>1.582.074,44 zł</b>
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Urząd Miasta – 162.533,45 zł, Żłobek Miejski – 26.206,57 zł, Przedszkole Nr 1 – 91.531,03 zł, Przedszkole Nr 2 – 48 709,49 zł, Przedszkole Nr 3 – 43.103,11 zł, Szkoła Podstawowa Nr 1 – 256 865,08 zł, Szkoła Podstawowa Nr 3 – 116 579,63 zł, Szkoła Podstawowa Nr 4 – 134.222,29 zł, Szkoła Podstawowa Nr 5 – 136.618,09 zł, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 89.520,49 zł, Młodzieżowy Dom Kultury – 28.540,94 zł, Warsztat Terapii Zajęciowej „Szansa” – 69.867,68 zł
1.16	inne informacje
	<b>nie dotyczy</b>
2	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Szkoła Podstawowa Nr 3 – odszkodowanie 295 zł</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
2.5	inne informacje
	<b>nie dotyczy</b>
3	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

Elektronicznie podpisany przez  
 Iwona Małgorzata Kubiak  
 Iwona Małgorzata Kubiak  
 Data: 2020.06.22 11:48:39 +02'00'

.....  
 (główny księgowy)

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

Elektronicznie podpisany przez  
 Emilia Barbara Bury  
 Emilia Barbara Bury  
 Data: 2020.06.22 11:41:41 +02'00'

.....  
 (kierownik jednostki)

## Załącznik 1 do Informacji dodatkowej

### Urząd Miejski w Białogardzie

1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:
  - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
  - b) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
  - c) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
  - d) udziały w jednostkach podporządkowanych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
  - e) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia,
  - f) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,
  - g) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej,
  - h) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.
2. Środki trwałe umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 r., o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Prawo użytkowania wieczystego – stawka amortyzacji wynosi 5% w skali roku.
4. Wartości niematerialne i prawne umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 r., o podatku dochodowym od osób prawnych jak dla zespołów komputerowych
5. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości nie później niż na dzień bilansowy z wyjątkiem:
  - a) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodu budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
  - b) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
  - c) odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
  - d) odpisu należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości dokonuje się w 100% ich wartości.
6. Ewidencję kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach niebilansowych,

zgrupowanych w zespole czwartym planu kont. W celu ustalenia wyniku finansowego stosuje się wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

7. Kierując się zasadą istotności odstępuje się od obowiązku dokonywania rozliczeń międzyokresowych kosztów, gdy dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

### **Żłobek Miejski w Białogardzie**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według poniższych zasad:

1. Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego
2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
3. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikającej z ewidencji
4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia
5. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na okres amortyzacji: rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się: książki, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany, sprzęt elektroniczny, agd.
7. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane na koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania.

Zapasy. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia na bieżące potrzeby działalności. Wyjątkiem są artykuły żywnościowe zakupywane do celów wyżywienia dzieci przebywających w żłobku oraz artykuły chemiczne na potrzeby działalności żłobka. Ewidencję przychodu i rozchodu materiałów prowadzi się w cenie zakupu metodą FIFO.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie zapłat krótszym od jednego roku do dnia bilansowego roku następnego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Wynik finansowy żłobka ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „wynik finansowy”.

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

### **Przedszkole Nr 1 „Bajka” w Białogardzie**

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

Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Przedszkole Miejskie Nr 1 Bajka w Białogardzie stosuje następujące zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wartości niematerialne i prawne nabyte:

- z własnych środków ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,

- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej, otrzymane w drodze darowizny - w wartości rynkowej na dzień ich nabycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych wykazanych w tabelach stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z zespołem 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

Rzeczowe aktywa trwałe :

- grunty
- środki trwałe /budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny/,
- pozostałe środki trwałe /wyposażenie/,

-- zbiory biblioteczne,

-- inwestycje.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów
- z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku jej braku – na podstawie szacunków dokonanych przez powołaną przez dyrektora jednostki komisję inwentaryzacyjną, w oparciu o opinię rzeczoznawcy,
- z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia – wg wartości godziwej,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości godziwej.

Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- opłaty notarialne, sądowe itp.

Inwestycje krótkoterminowe – wyceniane są według ceny (wartości) rynkowej lub ceny nabycia, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w określonej wartości godziwej.

Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty

(z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych. Należności z tytułu odpłatności za przedszkole uiszczana jest do dnia 15 każdego miesiąca i rozliczana (na podstawie list obecności i nieobecności, które sporządzane są przez wychowawcę grupy i zatwierdzone przez dyrektora przedszkola) w następnym miesiącu, przy czym dla dzieci uczęszczających w ciągu roku szkolnego nie dokonuje się zwrotu nadpłat, a zmniejsza się opłaty za następny miesiąc o kwotę nadpłaty. Identyfikacyjnie rozlicza się opłaty za zajęcia dodatkowe. Pozostałym dokonuje się zwrotu w kasie przedszkola lub zwrot drogą elektroniczną ( wskazanie konta przez rodzica dziecka).



Od odpłatności uiszczanej po terminie naliczane są odsetki za zwłokę. Odsetki za zwłokę są naliczane do dnia zapłaty. Odsetki za zwłokę są naliczane wg podstawy prawnej art. 481 z 23 kwietnia 1964r. – Kodeks cywilny obowiązujące w danym roku obrachunkowym.

Salda niewielkich należności (dot. dochodów własnych) w kwocie, która nie przekracza kosztów wysłania upomnienia listem poleconym za potwierdzeniem odbioru wg cennika Poczty Polskiej - podlegają zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zapasy (materiały) – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane będą do ewidencji w rzeczywistych cenach nabycia tj. cena zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według rzeczywistych cen nabycia. Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku obrotowego na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezutytych materiałów w cenie zakupu, który ujmuje się na koncie 310,330.

Nie są ujmowane na koncie „Zapasy materiałowe” zakupione materiały biurowe, naprawcze, elektryczne ich wartość na bieżąco odnoszona jest w koszty jednostki, w rozwinięciu analitycznym.

„Materiały” i 330 „Towary” /żywność/, zmniejszając równocześnie koszt działalności.

Zobowiązania (krótkoterminowe) – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez kontrahenta).

Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

### **Przedszkole Miejskie Nr 2 „Słoneczne” w Białogardzie.**

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia, zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do używania. Zakończenie odpisów amortyzacyjnych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych ustalonych na dzień bilansowy.

### **Przedszkole Miejskie Nr 3 „Niezapominajka” w Białogardzie.**

Metody wyceny aktywów i pasywów.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów § 6 - 9 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad

rachunkowości z uwzględnieniem wyboru rozwiązań wynikających z przepisów art. 32 ust.1 ustawy i § 6 ust.1,2,3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia.

Zasady te są następujące:

1. Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego.
2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
3. Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
4. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikających z ewidencji,
5. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,
6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia,
7. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji; rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
8. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.
9. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania ich do używania,
10. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury,

Zapasy. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia na bieżące potrzeby działalności. Wyjątkiem są artykuły żywnościowe zakupywane do celów wyżywienia dzieci przebywających w przedszkolu oraz artykuły chemiczne na potrzeby działalności przedszkola.

Ewidencję przychodu i rozchodu materiałów prowadzi się w cenie zakupu metodą FIFO.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do dnia bilansowego roku następnego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Wynik finansowy Przedszkola Miejskiego Nr 3 ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „wynik finansowy”.

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

### **Szkoła Podstawowa Nr 1 w Białogardzie.**

1. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Białogardzie przy ul. Świdwińskiej 7. Organem prowadzącym jest Miasto Białogard, ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard. Organem sprawującym nadzór jest Zachodniopomorskie Kuratorium Oświaty.
2. Podstawowy przedmiot działalności jednostki - jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej i gimnazjalnej.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 do 31.12.2018
4. Sprawozdanie finansowe nie obejmuje danych łącznych.
5. Metody wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według niżej przedstawionych zasad: Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji:

1. w cenie nabycia,
2. w wartości rynkowej na dzień nabycia w przypadku darowizny,
3. w wartości określonej w dokumencie nieodpłatnego przekazania.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, z wyjątkiem związanym z pomocami dydaktycznymi, podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z późniejszymi zmianami).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

1. traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w całości w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
2. ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowej wartościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

1. środki trwałe,
2. pozostałe środki trwałe,
3. środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

1. w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
2. w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
3. w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
4. w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
5. w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
6. w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
7. w przypadku otrzymania ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa, mającego osobowość prawną - w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca.

Do środków trwałych zalicza się: grunty, lokale, budynki i budowle, maszyny i urządzenia. Do środków trwałych włącza się również obce środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki.

Podstawowe środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarża się na postawie stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania /od miesiąca przyjęcia środka trwałego do użytkowania/, a

kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W placówce przyjęto liniową metodę dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Na potrzeby wyceny bilansowej wartości gruntów nie podlegają aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia obiektu, które tak, jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne,
- meble i dywany,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, koncie 014 „Zbiory biblioteczne” i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”, Zbiory biblioteczne wycenia się w cenie nabycia/zakupu oraz umarza w całości w miesiącu, w którym przyjmowane są do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072

„Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Koszty według rodzajów”.

### **Szkoła Podstawowa Nr 3 w Białogardzie**

W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342, z późn. zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 r. poz. 760, z późn. zm.). Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Szkoły Podstawowej nr 3 im. Bolesława Krzywoustego w Białogardzie oraz zasadę istotności przyjęto następujące rozwiązania szczególne:

1. szkoła odstępuje od obowiązku wynikającego z art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych;
2. ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone na okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego.  
Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek;
3. koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych ujmowane są w kosztach według miesiąca sprzedaży skazanego na dokumencie rozliczeniowym;
4. z chwilą sporządzenia sprawozdań i przekazania ich do jednostki nadrzędnej, wszelkie dowody księgowe wpływające po tym terminie są księgowane w dacie wpływu dokumentu księgowego;
5. szkoła nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych;
6. szkoła określa przyjęty przez nią próg istotności. Ustalając poziom istotności stosuje się ilościowy (ustalony procentowo) próg istotności oparty na wielkościach sumy bilansowej i wynosi 0,5 %-1% sumy bilansowej;
7. wartość początkowa środków trwałych i dotychczasowe dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz;
8. materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym m.in. materiały biurowe, środki czystości, artykuły do utrzymania czystości, jeśli są wydane w dniu zakupu, gdyż są niezbędne do natychmiastowego używania, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu;
9. zakupione materiały biurowe wprowadzając w koszty nie inwentaryzujemy, uznajemy je za zużyte w momencie ich wydania do użytkowania (np. dziurkacz, zszywacz, plastikowe szuflady, myszka do komputera itp.);
10. ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w podziałkach klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów;
11. odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału;

12. uzyskane przez szkołę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący jednostki i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym;
13. uzyskane przez szkołę zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Miasta Białogard);
14. równowartość zrealizowanych wydatków ujmowana jest na stronie Ma konta pozabilansowego 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych, w okresach miesięcznych na podstawie miesięcznych sprawozdań z wydatków budżetowych i na podstawie wystawionych dowodów księgowych (PK);
15. szkoła odstępuje od obowiązku dokonywania odpisu aktualizującego należności kierując się zasadą ostrożności oraz biorąc pod uwagę kwotę należności jednostki na koniec poszczególnych poprzednich lat;
16. szkoła prowadzi rachunkowość zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym;
17. wartość transportu lub przesyłki nie podwyższa wartości początkowej kosztu zakupu;

Metody wyceny aktywów i pasywów:

1. Aktywa i pasywa szkoły wycenia się według określonych zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.
2. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosowane są zasady wyceny wynikające z ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa.
3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
  - a. w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
  - b. w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
  - c. w przypadku darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - d. w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
  - e. w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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

4. Zbiory biblioteczne - zakupione zbiory wycenione są w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez Dyrektora szkoły. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.
5. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego

organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

6. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.
7. Należności długoterminowe wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).
9. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
10. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
11. Zapasy wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka przyjmuje stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, są umarzane:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne;
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkole;
  - c) odzież i umundurowanie;
  - d) meble i dywany;
  - e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
3. Nie umarza się gruntów.
4. Jednostka umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.



5. 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.
6. Sposób amortyzowania i umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
  - a) środki trwałe cechuje stopniowa utrata wartości spowodowana zużyciem. Przejawem zmniejszenia wartości początkowej wskutek zużycia są odpisy umorzeniowe. Są one dokonywane w identycznej wysokości, jak odpisy amortyzacyjne, które wyrażają koszt zużycia środków trwałych,
  - b) w księgach rachunkowych Szkoły Podstawowej nr 3 im. Bolesława Krzywoustego w Białogardzie odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonuje się według metody liniowej, która polega na ustaleniu jednakowych rat odpisów dla całego okresu używania środka trwałego przy założeniu, że zużywa się on w takim samym stopniu w poszczególnych latach i miesiącach bez względu na stopień i intensywność jego wykorzystania,
  - c) odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji,
  - d) tabelę amortyzacyjną sporządza się na początek każdego roku obrotowego w oparciu o dane pochodzące z kart środków trwałych. Zamieszcza się w nich dane dotyczące wartości początkowej środka trwałego, dotychczasowego umorzenia, umorzenia za dany rok (z podziałem na poszczególne miesiące) i wartość na koniec roku. W przypadku przyjęcia środka trwałego w trakcie roku obrotowego uzupełnia się tą tabelę o aktualnie przyjęte środki trwałe.
7. Zgodnie z zasadą istotności odpisy amortyzacyjne od środków trwałych dokonuje się na koniec każdego roku zgodnie z tabelą nr 2.
8. Środki trwałe zakupione w ciągu roku obrotowego umarza się (amortyzuje) od następnego miesiąca, po którym dokonano zakupu.
9. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie - w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.

#### **Szkoła Podstawowa Nr 4 w Białogardzie**

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

1. Wartość istotna (dolna granica wartości początkowej) środków trwałych dla celów bilansowych wynosi 10.000,00 zł,

2. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania wg stawek podatkowych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo pod datą 31 grudnia,
3. Środki trwałe otrzymane drogą decyzji organu administracyjnego wycenia się wg ceny z tej decyzji, w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – wg wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
4. składniki majątku, mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
5. składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej. Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania,
6. W przypadku, gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej jest równa lub niższa niż 10.000 zł jednostka może dokonywać odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przyjętą metodą albo jednorazowo zamortyzować w miesiącu oddania go do używania albo w miesiącu następnym (art. 16 f ust.3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych),
7. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające kwoty 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu, jako koszty remontu,
8. Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego,
9. Odstępuje się od dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów,
10. Rezygnuje się z tworzenia rezerw na zobowiązania,
11. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą,

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.

### **Szkoła Podstawowa Nr 5 w Białogardzie**

Zasady polityki rachunkowości ustalone zostały zarządzeniem nr 26 Kierownika Jednostki Szkoły Podstawowej nr 5 z dnia 31.12.2016r. Przyjęte zasady opierają się na obowiązujących w rachunkowości budżetowej i finansach publicznych przepisach. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób: środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) lub też ceny sprzedaży podobnego lub takiego samego

składnika majątku albo według wartości wynikającej z umowy darowizny lub wartości określonej w decyzji Urzędu Miasta otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Obowiązująca metodą amortyzacji jest metoda liniowa natomiast umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania niektóre składniki majątku tj. zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble, dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

### **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie**

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
2. odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania,
3. zakończenie odpisów umorzeniowych następuje z chwilą zrównania odpisów z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji,
4. jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się: ( meble, drukarki, zestawy komputerowe tj. pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,
5. nie umarza się gruntów,
6. składniki majątku o wartości:
  - nie przekraczającej 500 zł, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów,
  - przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości od 501 zł do 9 999 zł umarza się metoda uproszczoną poprzez jednorazowy odpis w pełnej ich wartości w miesiącu zakupu i ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013- pozostałe środki trwałe,
  - środki trwałe o wartości równiej lub wyższej 10 000 zł umarza się metodą liniową raz w roku w miesiącu grudniu za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. na dzień bilansowy środki trwałe ( z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

### **Młodzieżowy Dom Kultury w Białogardzie**

Księgi rachunkowe Młodzieżowego Domu Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie prowadzone są za pomocą komputera w siedzibie placówki przy ulicy Grunwaldzkiej nr 46. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej

oraz sald ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz). Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów. Ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zastosowane metody i stawki):

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przyjęto następujące ustalenia wartości oraz określenia stawek amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówce oświatowej,
  - c) odzież i umundurowanie,
  - d) meble i dywany,
  - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1.500,01 zł – 9.999,99 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
2. Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć bez względu na ich wartość składniki majątkowe obejmujące wyposażenie biur, takie jak: meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.) sprzęt komputerowy, drukarki, itp.
3. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
4. Przyjmuje się amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
5. Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.
6. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
7. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 3.500.00 zł, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

8. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500.00 zł.
9. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3.500.00 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10.000.00 zł podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.
10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których nie umarza się) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

### **Warsztat Terapii Zajęciowej „Szansa” w Białogardzie**

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów. Ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zastosowane metody i stawki):

księgi rachunkowe Warsztatu Terapii Zajęciowej „SZANSA” w Białogardzie prowadzone są w siedzibie przy ulicy Ustronie Miejskie 1 w Białogardzie. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy,

księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z użyciem komputera,

księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

1. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówce oświatowej,
  - c) odzież i umundurowanie,

- d) meble i dywany,
  - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1.500,01 zł – 9.999,99 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
2. Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć bez względu na ich wartość składniki majątkowe obejmujące wyposażenie biur, takie jak: meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.) sprzęt komputerowy, drukarki, itp.
  3. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania.
  4. Przyjmuje się amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
  5. Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.
  6. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
  7. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 3.500,00 zł, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.
  8. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500.00 zł.
  9. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3.500.00 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10.000.00 zł podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.
  10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których nie umarza się) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Tabela 1. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2019)

Lp.	Wykazanie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego			Zmniejszenia					Zwiększenia					Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 14)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	497 242,01	32 239,09	0,00	0,00	0,00	32 239,09	30 547,64	0,00	0,00	28 425,92	58 973,56	470 507,54		
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	497 242,01	32 239,09	0,00	0,00	0,00	32 239,09	30 547,64	0,00	0,00	28 425,92	58 973,56	470 507,54		
	Urząd Miński	252 564,49	24 470,19				24 470,19					0,00	277 034,68		
	Przedszkole Nr 1	8 159,79					0,00					0,00	8 159,79		
	Przedszkole Nr 3	549,07					0,00					0,00	549,07		
	Szkoła Podstawowa Nr 1	62 797,70	5 250,00				5 250,00	30 547,64				30 547,64	37 590,06		
	Szkoła Podstawowa Nr 3	35 071,83	1 329,90				1 329,90					0,00	36 401,73		
	Szkoła Podstawowa Nr 4	22 160,83	310,00				310,00					0,00	22 470,83		
	Szkoła Podstawowa Nr 5	29 395,97	879,00				879,00					0,00	30 274,97		
	MOPS	73 758,89					0,00				28 425,92	28 425,92	45 332,97		
	MDK	5 784,91					0,00					0,00	5 784,91		
	WtZ	6 998,53					0,00					0,00	6 998,53		
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00					0,00	0,00		
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	257 622 300,41	2 333 564,50	58 492 282,39	0,00	10 548 234,91	71 374 081,80	2 883 234,79	149 783,56	0,00	1 236 421,15	62 761 721,89	266 234 660,32		
2.1.	Grunt, w tym:	60 839 496,60	91 772,00	58 492 282,39	0,00	8 565 702,40	67 149 756,79	1 840 676,97	0,00	58 492 282,39	268 225,98	60 601 185,34	67 388 068,05		
	Urząd Miński	59 487 071,00	91 772,00	58 492 282,39	0,00	8 386 840,40	66 970 894,79	1 840 676,97	0,00	58 492 282,39		60 601 185,34	65 956 780,45		
	Przedszkole Nr 1	180 712,00					0,00					0,00	180 712,00		
	Przedszkole Nr 2	187 480,00					0,00					0,00	187 480,00		
	Przedszkole Nr 3	675 210,00					0,00					0,00	675 210,00		
	Szkoła Podstawowa Nr 3	20 400,00					0,00					0,00	20 400,00		
	Szkoła Podstawowa Nr 4	20 600,00					178 862,00					0,00	199 462,00		
	Szkoła Podstawowa Nr 5	157 380,00					0,00					0,00	157 380,00		
	MOPS	56 416,00					0,00					0,00	56 416,00		
	MDK	54 227,60					0,00					0,00	54 227,60		
2.1.1.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	7 600 765,60	7 600 765,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 600 765,60		
	Urząd Miński	0,00				7 600 765,60	7 600 765,60					0,00	7 600 765,60		
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	182 877 617,88	1 440 168,63	0,00	0,00	1 733 028,91	3 173 197,54	831 350,53	52 911,00	0,00	703 310,05	1 587 571,58	184 463 243,84		
	Urząd Miński	143 407 025,86	1 391 171,75			1 078 715,74	2 469 887,49	831 350,53	52 911,00			1 587 571,58	144 289 341,77		
	Przedszkole Nr 1	2 508 040,29				320 231,80						0,00	2 826 272,09		
	Przedszkole Nr 2	731 070,59				42 853,50						0,00	773 924,09		
	Przedszkole Nr 3	4 182 813,23				291 227,87						0,00	4 474 041,10		
	Szkoła Podstawowa Nr 1	9 245 014,36				0,00						0,00	9 245 014,36		
	Szkoła Podstawowa Nr 3	3 700 186,26	48 996,88			48 996,88						0,00	3 749 183,14		
	Szkoła Podstawowa Nr 4	8 766 213,78				0,00						0,00	8 766 213,78		
	Szkoła Podstawowa Nr 5	8 201 183,61				0,00						0,00	8 201 183,61		
	MOPS	1 573 487,63				0,00						0,00	1 573 487,63		
	MDK	564 382,27				0,00						0,00	564 382,27		
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 549 470,06	379 187,52	0,00	0,00	128 711,00	507 898,52	99 560,00	45 387,00	0,00	0,00	144 947,00	6 912 421,58		
	Urząd Miński	5 251 817,60	358 283,67			29 151,00	387 434,67	99 560,00	45 387,00			144 947,00	5 494 305,27		
	Przedszkole Nr 1	0,00				99 560,00						0,00	99 560,00		
	Przedszkole Nr 2	64 549,47				0,00						0,00	64 549,47		
	Przedszkole Nr 3	15 966,00	10 971,60			10 971,60						0,00	26 937,60		
	Szkoła Podstawowa Nr 1	484 476,69				0,00						0,00	484 476,69		
	Szkoła Podstawowa Nr 3	425 031,41	9 932,25			9 932,25						0,00	434 963,66		
	Szkoła Podstawowa Nr 5	42 067,58				0,00						0,00	42 067,58		
	MOPS	251 348,81				0,00						0,00	251 348,81		
	WtZ	14 212,50				0,00						0,00	14 212,50		
2.4.	Środki transportu	555 919,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	555 919,04		
	Urząd Miński	515 171,04				0,00						0,00	515 171,04		
	Przedszkole Nr 3	40 748,00				0,00						0,00	40 748,00		
2.5.	Inne środki trwałe	6 799 796,83	422 436,35	0,00	0,00	120 792,60	543 238,95	1 111 647,29	51 485,56	0,00	264 885,12	428 017,97	6 915 007,81		
	Urząd Miński	942 980,99	1 69 475,43			169 475,43	0,00					51 485,56	1 060 970,86		
	Złobek	110 978,49				0,00						9 823,38	101 155,11		
	Przedszkole Nr 1	194 419,31	12 417,42			12 417,42						0,00	206 836,73		
	Przedszkole Nr 2	104 966,23	1 850,00			1 850,00						1 846,53	104 969,70		
	Przedszkole Nr 3	356 196,76	11 092,25			11 092,25						44 242,05	323 046,96		
	Szkoła Podstawowa Nr 1	726 040,77	37 646,40			37 646,40						111 647,29	652 039,88		

		953 885,00	59 950,82	59 950,82		59 950,82			35 084,96	35 084,96	978 750,86
		1 345 183,48	60 656,51	180,00		60 836,51			109 808,77	109 808,77	1 296 211,22
		1 392 222,16		120 612,50		120 612,50			54 153,53	54 153,53	1 458 681,23
		452 775,02	38 287,74			38 287,74			9 657,00	9 657,00	481 405,76
		102 062,63	15 746,79			15 746,79			268,90	268,90	117 540,52
		118 085,99	15 312,99			15 312,99			0,00	0,00	133 398,98

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2019)

Lp.	Wykazanie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia		Amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy		Zmniejszenia		Wartości początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 10)	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	951 103,88	73 269,70	0,00	23 457,12	96 726,82	61 095,28	56 851,84	117 947,12		929 883,58
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	475 551,94	36 634,85	0,00	11 728,56	48 363,41	30 547,64	28 425,92	58 973,56		464 941,79
	Urząd Miejski	230 874,42	28 865,95		11 728,56	40 594,51			0,00		271 468,93
	Przedszkole Nr 1	8 159,79				0,00			0,00		8 159,79
	Przedszkole Nr 3	549,07				0,00			0,00		549,07
	Szkoła Podstawowa Nr 1	62 197,70	5 250,00			5 250,00	30 547,64		30 547,64		37 500,06
	Szkoła Podstawowa Nr 3	35 071,83	1 329,90			1 329,90			0,00		36 401,73
	Szkoła Podstawowa Nr 4	22 160,83	310,00			310,00			0,00		22 470,83
	Szkoła Podstawowa Nr 5	29 395,97	879,00			879,00			0,00		30 274,97
	MOPS	73 758,89				0,00		28 425,92	28 425,92		45 332,97
	MDK	5 784,91				0,00			0,00		5 784,91
	WTZ	6 998,53				0,00			0,00		6 998,53
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										0,00
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5)	84 790 246,65	6 742 382,14	0,00	29 151,00	6 771 533,14	743 140,54	331 116,44	1 074 256,98	90 487 522,81	22 795,91
2.1.	Grunty, w tym:	0,00									0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	73 646 867,90	5 743 713,75	0,00	0,00	5 743 713,75	621 567,35	9 983,10	631 550,45	78 759 131,20	62 867 378,78
	Urząd Miejski	58 764 380,92	4 734 548,31			4 734 548,31	621 567,35	9 283,10	631 550,45	1 140 689,64	1 140 689,64
	Przedszkole Nr 1	1 073 517,80	67 171,84			67 171,84			0,00	428 513,61	428 513,61
	Przedszkole Nr 2	409 754,74	18 738,87			18 738,87			0,00	1 374 464,97	1 374 464,97
	Przedszkole Nr 3	1 263 384,53	111 080,44			111 080,44			0,00	3 102 831,58	3 102 831,58
	Szkoła Podstawowa Nr 1	2 866 138,20	236 693,38			236 693,38			0,00	1 481 500,47	1 481 500,47
	Szkoła Podstawowa Nr 3	1 389 242,97	92 257,50			92 257,50			0,00	3 816 894,83	3 816 894,83
	Szkoła Podstawowa Nr 4	3 598 529,88	218 364,95			218 364,95			0,00	3 597 949,18	3 597 949,18
	Szkoła Podstawowa Nr 5	3 386 416,78	211 532,40			211 532,40			0,00	892 449,90	892 449,90
	MOPS	853 258,40	39 191,50			39 191,50			0,00	56 458,24	56 458,24
	MDK	42 343,68	14 114,56			14 114,56			0,00	4 287 732,91	4 287 732,91
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 895 815,57	379 303,43	0,00	29 151,00	408 454,43	0,00	16 535,09	16 535,09	3 192 334,11	3 192 334,11
	Urząd Miejski	2 861 666,07	318 052,13			347 203,13			0,00	1 742,31	1 742,31
	Przedszkole Nr 1	0,00	1 742,31			1 742,31			0,00	50 511,45	50 511,45
	Przedszkole Nr 2	45 418,29	5 093,16			5 093,16			0,00	9 076,32	9 076,32
	Przedszkole Nr 3	7 586,54	1 489,78			1 489,78			0,00	460 748,35	460 748,35
	Szkoła Podstawowa Nr 1	453 672,35	7 076,00			7 076,00			0,00	305 413,66	305 413,66
	Szkoła Podstawowa Nr 3	268 196,38	37 217,28			37 217,28			0,00	226 806,71	226 806,71
	Szkoła Podstawowa Nr 5	34 617,54	849,96			849,96			0,00	5 632,50	5 632,50
	MOPS	219 751,90	7 054,81			7 054,81			0,00	488 957,95	488 957,95
	WTZ	4 904,50	728,00			728,00			0,00	40 748,00	40 748,00
2.4.	Środki transportu	484 767,10	44 938,85	0,00	0,00	44 938,85			0,00	426 171,44	6 888 156,84
	Urząd Miejski	444 019,10	44 938,85			44 938,85			0,00	51 485,56	1 055 051,62
	Przedszkole Nr 3	40 748,00							0,00	9 823,38	90 541,85
2.5.	Inne środki trwałe	6 762 698,08	172 798,87	0,00	0,00	172 798,87			0,00	44 242,05	312 728,49
	Urząd Miejski	933 738,31	2 961,84			2 961,84			0,00	111 647,29	652 039,88
	Złobek	97 403,39	12 417,42			12 417,42			0,00	35 084,96	978 750,86
	Przedszkole Nr 1	194 419,31	3,47			3,47			0,00	44 242,05	62 867,38
	Przedszkole Nr 2	104 966,23	15 054,75			15 054,75			0,00	111 647,29	978 750,86
	Przedszkole Nr 3	341 915,79	37 646,40			37 646,40			0,00	35 084,96	978 750,86
	Szkoła Podstawowa Nr 1	726 040,77	59 950,82			59 950,82			0,00	109 808,77	1 296 211,22
	Szkoła Podstawowa Nr 3	953 885,00	60 836,51			60 836,51			0,00	54 153,53	1 458 681,23
	Szkoła Podstawowa Nr 4	1 345 183,48	120 612,50			120 612,50			0,00	9 657,00	1 481 405,76
	Szkoła Podstawowa Nr 5	1 392 222,16	38 287,74			38 287,74			0,00	268,90	117 540,52
	MOPS	452 775,02	15 746,79			15 746,79			0,00	268,90	481 405,76
	MDK	102 062,63	15 312,99			15 312,99			0,00	268,90	117 540,52
	WTZ	118 085,99	15 312,99			15 312,99			0,00	268,90	133 398,98



Tabela 3. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy: 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje								
1.1.	nie dotyczy								
2.	Udziały	343 877	80 799 300,00	17 840	2 320 000,00			361 717	83 119 300,00
2.1.	Białogardzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	15 928	9 556 800,00					15 928	9 556 800,00
2.2.	Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.	93 036	46 518 000,00					93 036	46 518 000,00
2.3.	Zakład Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o.	3 083	1 541 500,00	1 340	670 000,00			4 423	2 211 500,00
2.4.	Białogardzki Park Inwestycyjny "INVEST PARK" Spółka z o.o.	93 569	9 356 900,00					93 569	9 356 900,00
2.5.	Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Spółka z o.o.	132 141	13 214 100,00	16 500	1 650 000,00			148 641	14 864 100,00
2.6.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o.	6 120	612 000,00	1				6 120	612 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1.	nie dotyczy								
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1.	nie dotyczy								
	Ogółem:	343 877	80 799 300,00	17 840	2 320 000,00	0,00	0,00	361 717	83 119 300,00

Tabela 4. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 31.12.2019.)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
		liczba	wartość	liczba	wartość	wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbyteczne)	zwiększenia - razem (5+6)	wartość	
1	2	3	4	5	6	7	8			
1	podatek od nieruchomości od osób prawnych		211 209,40		0,00		4,00			211 205,40
2	podatek od środków transportu od osób prawnych		10 012,00		0,00		0,00			10 012,00
3	odsetki od podatków od osób prawnych		19 744,00		6 041,00		0,00			25 785,00
4	podatek od nieruchomości od osób fizycznych		386 720,10		71,00		2 164,28			384 626,82
5	podatek od środków transportu od osób fizycznych		5 577,10		0,00		0,00			5 577,10
6	odsetki od podatków od osób fizycznych		191 425,40		2 612,00		0,00			194 037,40
7	opłata z tytułu użytkowania wieczystego		82 524,58		0,00		0,00			82 524,58
8	opłata z tytułu dzierżawy		720,04		0,00		0,00			720,04
9	odsetki od opłaty z tytułu użytkowania wieczystego i dzierżawy		90 174,75		5 602,90		0,00			95 777,65
10	zwrot odszkodowania za brak lokalu socjalnego		9 890,16		0,00		374,76			9 515,40
11	opłata za gospodarowanie odpadami		2 013,00		120,60		126,40			2 007,20
12	odsetki od opłaty za gospodarowanie odpadami		422,00		182,00		0,00			604,00
13	Zwrot dotacji		0,00		253 314,15		0,00			253 314,15
14	odpis aktualizujący należności wątpliwe - rezerwa		840 588,81		0,00		12 401,46			828 187,35
15	odpisy aktualizujące należności - lok.mieszkalne - należność z tyt. czynszów		3 716 700,16		326 228,93		0,00			4 042 929,09


16	odpisy aktualizujące należności - lok.mieszkalne - odsetki i koszty upomnień	3 828 157,96	216 924,57	0,00	0,00	0,00	4 045 082,53
17	odpisy aktualizujące należności - lok.mieszkalne - koszty sądowe	508 154,78	2 694,67	0,00	0,00	0,00	510 849,45
18	odpisy aktualizujące należności - lok.mieszkalne - koszty komornicze	49 527,05	35 324,23	0,00	0,00	0,00	84 851,28
19	odpisy aktualizujące należności - lok.użytkowe - należność z tyt. czynszów	96 174,13	6 644,12	0,00	0,00	0,00	102 818,25
20	odpisy aktualizujące należności - lok.użytkowe - odsetki i koszty upomnień	80 013,13	8 224,68	0,00	0,00	0,00	88 237,81
21	odpisy aktualizujące należności - lok.użytkowe - koszty sądowe	15 156,12	3 222,00	0,00	0,00	0,00	18 378,12
22	odpisy aktualizujące należności - lok.użytkowe - koszty komornicze	370,34	490,73	0,00	0,00	0,00	861,07
23	odpisy aktualizujące należności - garaże - należność z tyt. czynszów	10 001,03	0,00	0,00	0,00	0,00	10 001,03
24	odpisy aktualizujące należności - garaże - odsetki i koszty upomnień	15 197,37	0,00	107,26	0,00	107,26	15 090,11
25	odpisy aktualizujące należności - garaże - koszty sądowe	1 277,61	0,00	0,00	0,00	0,00	1 277,61
26	odpisy aktualizujące należności - grunty - należność z tyt. czynszów	41 613,14	0,00	4 240,81	0,00	4 240,81	37 372,33
27	odpisy aktualizujące należności - grunty - odsetki i koszty upomnień	17 222,47	2 179,34	0,00	0,00	0,00	19 401,81
28	odpisy aktualizujące należności - grunty - koszty sądowe	953,48	0,00	495,26	0,00	495,26	458,22
29	odpisy aktualizujące należności - grunty - koszty komornicze	425,66	0,00	119,41	0,00	119,41	306,25
30	odpisy aktualizujące należności - ogródki - należność z tyt. czynszów	748,94	0,00	0,00	0,00	0,00	748,94
31	odpisy aktualizujące należności - ogródki - odsetki i koszty upomnień	330,44	52,48	0,00	0,00	0,00	382,92
32	odpisy aktualizujące należności - ogródki - koszty sądowe	640,98	0,00	0,00	0,00	0,00	640,98
33	odpisy aktualizujące należności - ogródki - koszty komornicze	179,14	0,00	0,00	0,00	0,00	179,14
34	odpisy aktualizujące należności - cmentarze - należność z tyt. czynszów	6 430,72	0,00	6 430,72	0,00	6 430,72	0,00
35	odpisy aktualizujące należności - cmentarze - odsetki i koszty upomnień	2 363,99	0,00	2 363,99	0,00	2 363,99	0,00
36	zaliczka alimentacyjna UW	697 110,25	42 774,84	0,00	0,00	0,00	739 885,09
37	zaliczka alimentacyjna UM	697 110,25	42 774,84	0,00	0,00	0,00	739 885,09
38	fundusz alimentacyjny 40 %	1 966 971,29	100 377,23	0,00	0,00	0,00	2 067 348,52
39	fundusz alimentacyjny 60 %	2 950 448,70	150 574,09	0,00	0,00	0,00	3 101 022,79
40	odsetki od funduszu alimentacyjnego	2 028 571,03	356 461,14	0,00	0,00	0,00	2 385 032,17
	<b>Ogółem:</b>	<b>18 582 871,50</b>	<b>1 562 891,54</b>	<b>13 757,45</b>	<b>15 070,90</b>	<b>28 828,35</b>	<b>20 116 934,69</b>

Tabela 5. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (okres sprawozdawczy 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1	Ustanowienie hipoteki w celu zabezpieczenia spłaty przez Białogardzki Park Inwestycyjny "Invest-Park" Sp z o.o. długoterminowego kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Białogardzie oraz SGB -Bank S.A. w Koszalinie na sfinansowanie budowy przez Spółkę hali przemysłowej na działce nr 16/4 w obrębie 004 miasta Białogard, zostały zabezpieczone następujące nieruchomości - prawo własności nieruchomości położonej w Białogardzie ul. Grunwaldzka 44, prawo własności nieruchomości położonej w Białogardzie ul. Ustronie Miejskie I lokal nr 2 i 3, prawo własności nieruchomości położonej w miejscowości Klepino Białogardzkie 1A działka nr 97/6	2 560 000,00	hipoteka umowna łączna	4 520 000,00
2	Ustanowienie hipoteki w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki długoterminowej udzielonej przez Agencję Rozwoju Przemysłu S.A. w Warszawie Regionalnemu Centrum Medycznemu w Białogardzie Sp z o.o. będącą pomocą na restrukturyzację, spłatę pożyczki, odsetek i innych należności, zostały zabezpieczone następujące nieruchomości - działka gruntu nr 118 obr. 019 przy ul. Gdylskiej oraz działka gruntu nr 510/1 obr. 006 przy ul. 1 Maj 15 zabudowana budynkiem - Centrum Kultury i Spotkań Europejskich	15 700 000,00	hipoteka umowna łączna	23 550 000,00
	Ogółem:	18 260 000,00	x	28 070 000,00

Tabela 6. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:
1.	2.	3.
1.	rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	koniec okresu sprawozdawczego
1.1.	rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	rozliczenia międzyokresowe przychodów
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	0,00
2.1.		
2.2.		
...		
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	0,00
3.1.		
3.2.		
3.3.		
3.4.		
3.5.		
3.6.		
3.7.		
	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	
3.1.	I opłata	18 301,96
3.2.	Sprzedaż mieszkań	588 827,11
3.3.	Sprzedaż lokali użytkowych	431 512,09
3.4.	Sprzedaż gruntu	834 190,13
3.5.	Przeznaczalnia	0,00
3.6.	Uwłaszczenia	0,00
3.7.	Partycypacja BTBS	198 912,09
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	2 071 742,48
		7 614 834,50

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Miasto Białogard  ul.1-go Maja 18  78-200 BIAŁOGARD	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2019 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>330920452</b>		<b>9DE634076D84C3B8</b> 

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	0,00
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	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

Iwona Małgorzata Kubiak  
(główny księgowy)

2020.06.22  
rok mies. dzień

Emilia Barbara Bury  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Iwona Małgorzata Kubiak  
(główny księgowy)

2020.06.22  
rok    mies.    dzień

Emilia Barbara Bury  
(kierownik jednostki)