


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Białogard ul.1-go Maja 18 78-200 BIAŁOGARD	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 9870FCACA742D1ED 
Numer identyfikacyjny REGON 330920452	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	257 237 008,88	261 014 293,20	A Fundusz	278 882 618,30	282 987 090,10
A.I Wartości niematerialne i prawne	36 173,71	21 690,07	A.I Fundusz jednostki	265 608 277,17	272 614 996,09
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	177 226 838,80	178 090 449,05	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	13 282 097,24	10 376 282,14
A.II.1 Środki trwałe	175 774 625,83	172 832 053,76	A.II.1 Zysk netto (+)	66 036 502,13	67 907 732,26
A.II.1.1 Grunty	61 641 167,74	60 839 496,60	A.II.2 Strata netto (-)	-52 754 404,89	-57 531 450,12
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-7 756,11	-4 188,13
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	110 905 084,95	109 235 611,58	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 046 699,14	2 648 694,89	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	145 257,15	71 151,94	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	36 416,85	37 098,75	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 314 714,71	6 629 321,28
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 452 212,97	5 258 395,29	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	4 131 690,92	4 557 578,80
A.III Należności długoterminowe	2 203 696,37	2 102 854,08	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	584 298,02	653 320,65
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	77 770 300,00	80 799 300,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	171 276,03	232 287,18
A.IV.1 Akcje i udziały	77 770 300,00	80 799 300,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	858 276,35	1 143 763,10
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 362 739,27	1 441 261,82

Iwona Małgorzata Kubiak
(główny księgowy)

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

Emilia Barbara Bury
(kierownik jednostki)

BeSTia

9870FCACA742D1ED

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	341 412,80	397 684,81
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	180 786,63	143 627,96
B Aktywa obrotowe	27 960 324,13	28 602 118,18	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	19 725,60	0,00
B.I Zapasy	23 562,53	20 835,37	D.II.8 Fundusze specjalne	613 176,22	545 633,28
B.I.1 Materiały	20 053,53	20 176,20	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	613 176,22	545 633,28
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	3 509,00	659,17	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	2 183 023,79	2 071 742,48
B.II Należności krótkoterminowe	27 660 309,00	28 353 896,53			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 160 168,06	1 379 504,19			
B.II.2 Należności od budżetów	4 970,47	59 524,05			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	26 491 905,09	26 914 868,29			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 265,38	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	276 452,60	227 386,28			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	266 489,49	220 857,36			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	9 963,11	6 528,92			
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)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Emilia Barbara Bury
(kierownik jednostki)

BeSTia

9870FCACA742D1ED

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	285 197 333,01	289 616 411,38	Suma pasywów	285 197 333,01	289 616 411,38

Iwona Małgorzata Kubiak
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

9870FCACA742D1ED

Emilia Barbara Bury
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Iwona Małgorzata Kubiak
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

9870FCACA742D1ED

Emilia Barbara Bury
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Miało Białogard ul.1-go Maja 18 78-200 BIAŁOGARD			Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.		Wysłać bez pisma przewodniego C63FD6B88A8AC92F
330920452				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	100 352 571,87	103 280 937,63	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	674 526,99	674 499,91	
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	133 560,25	160 229,96	
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	99 544 484,63	102 446 207,76	
B.	Koszty działalności operacyjnej	90 000 410,37	93 291 219,10	
B.I.	Amortyzacja	5 476 091,20	6 166 214,88	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	4 747 876,65	4 246 694,19	
B.III.	Usługi obce	10 653 750,10	10 949 313,92	
B.IV.	Podatki i opłaty	596 385,74	550 086,59	
B.V.	Wynagrodzenia	24 295 662,30	27 090 572,71	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	6 312 840,86	6 970 296,93	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 548 339,96	9 889 932,44	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	33 154 986,88	27 376 659,10	
B.X.	Pozostałe obciążenia	1 214 476,68	51 448,34	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	10 352 161,50	9 989 718,53	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 052 884,89	2 651 768,41	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 662 191,87	1 983 401,22	
D.II.	Dotacje	10 560,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	1 380 133,02	668 367,19	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	697 536,52	2 102 366,68	

Iwona Małgorzata Kubiak
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Emilia Barbara Bury
kierownik jednostki

BeSTia

C63FD6B88A8AC92F

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	3 900,00	22 722,89
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	693 636,52	2 079 643,79
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	12 707 509,87	10 539 120,26
G.	Przychody finansowe	1 157 948,09	1 229 383,33
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 157 948,09	1 229 259,83
G.III.	Inne	0,00	123,50
H.	Koszty finansowe	583 360,72	1 388 185,05
H.I.	Odsetki	583 360,72	755 517,87
H.II.	Inne	0,00	632 667,18
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	13 282 097,24	10 380 318,54
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 099,00	4 036,40
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	13 280 998,24	10 376 282,14

Iwona Małgorzata Kubiak
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Emilia Barbara Bury
kierownik jednostki

BeSTia

C63FD6B88A8AC92F

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

Strona 2 z 3


Iwona Małgorzata Kubiak
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Emilia Barbara Bury
kierownik jednostki

BeSTia

C63FD6B88A8AC92F

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Białogard ul.1-go Maja 18 78-200 BIAŁOGARD		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 330920452			Wysłać bez pisma przewodniego 0B3CF6578A7C2BA4 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		252 353 297,66	265 608 277,17
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		176 876 360,03	180 807 511,87
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		60 448 396,18	66 036 502,13
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		102 234 197,64	105 111 641,78
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		9 762 555,03	8 984 871,90
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		99 350,53	333 495,75
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		2 358 324,82	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		1 973 535,83	341 000,31
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		163 621 380,52	173 779 497,15
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		45 959 602,22	52 754 404,89
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		99 369 168,83	102 953 745,51
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		316,52	7 443,38
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		16 721 050,00	15 639 890,42
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		1 465 439,61	2 319 262,91
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		105 803,34	104 750,04
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		265 608 277,17	272 614 996,09

Iwona Małgorzata Kubiak
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Emilia Barbara Bury
kierownik jednostki

BeSTia

0B3CF6578A7C2BA4

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	13 274 341,13	10 372 094,01
III.1.	zysk netto (+)	66 036 502,13	67 907 732,26
III.2.	strata netto (-)	-52 754 404,89	-57 531 450,12
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-7 756,11	-4 188,13
IV.	Fundusz (II+,-III)	278 882 618,30	282 987 090,10

Iwona Małgorzata Kubiak
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Emilia Barbara Bury
kierownik jednostki

Iwona Małgorzata Kubiak
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Emilia Barbara Bury
kierownik jednostki


INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1.1	nazwę jednostki Miasto Białogard
1.2	siedzibę jednostki Miasto Białogard
1.3	adres jednostki ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej 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 Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie obejmuje dane łączne. Wykaz jednostek objętych sprawozdaniem: 1. Urząd Miejski w Białogardzie, 2. Żłobek Miejski w Białogardzie, 3. Przedszkole Miejskie Nr 1 „Bajka” w Białogardzie, 4. Przedszkole Miejskie Nr 2 „Słoneczne” w Białogardzie, 5. Przedszkole Miejskie Nr 3 „Niezapominajka” w Białogardzie, 6. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Białogardzie, 7. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Białogardzie, 8. Szkoła Podstawowa Nr 4 w Białogardzie, 9. Szkoła Podstawowa Nr 5 w Białogardzie, 10. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie, 11. Młodzieżowy Dom Kultury w Białogardzie, 12. Warsztat Terapii Zajęciowej „Szansa” w Białogardzie.
4	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) załącznik 1
5	inne informacje 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.
II	dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1	
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia tabela 1 i tabela 2
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Jednostki nie dysponują takimi informacjami.
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczyście 455.917,65 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 Urząd Miasta 255.866,11 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.
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych tabela 3
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) tabela 4
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym nie dotyczy
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: 496.002,09 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat 10.010.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat 15.250.000,00 zł
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 nie dotyczy
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń tabela 5
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 3.036.602,03 zł poręczenie kredytów i pożyczek, zabezpieczenie wekslowe
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 tabela 6
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie 879.022,88 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze Urząd Miasta - 146.563,52 zł, Żłobek Miejski -24.558,88 zł, Przedszkole Nr 1 - 84.884,36 zł, Przedszkole Nr 2 - 64.786,94 zł, Przedszkole Nr 3 - 106.188,77 zł, Szkoła Podstawowa Nr 1 - 170.863,76 zł, Szkoła Podstawowa Nr 3 - 175.289,11 zł, Szkoła Podstawowa Nr 4 - 257.114,53 zł, Szkoła Podstawowa Nr 5 - 233.804,11 zł, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej - 76.511,81 zł, Młodzieżowy Dom Kultury - 23.481,59 zł, Warsztat Terapii Zajęciowej „Szansa” - 11.692,22 zł
1.16	inne informacje nie dotyczy
2	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów nie dotyczy
2.2	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym nie dotyczy
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie dotyczy
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu

	do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5	inne informacje
	nie dotyczy
3	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

SKARBNIK MIASTA



 mgr Włodzisław Kubiak
 (główny księgowy)

2019 04 30

.....
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ



 (kierownik jednostki)
 mgr Emilia Bury

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
 - i) 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 umarżane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 r., o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Wartości niematerialne i prawne umarżane 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
4. 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.
5. 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.
6. 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. Identycznie rozlicza się opłaty za zajęcia dodatkowe. Pozostałym dokonuje się zwrotu w kasie przedszkola lub zwrot drogą elektroniczną (wskazanie konta przez rodzica dziecka).

Od odpłatność 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 z 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 niezaużytych 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.

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.

1. Podstawowy przedmiot działalności jednostki - jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej i gimnazjalnej.
2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 do 31.12.2018
3. Sprawozdanie finansowe nie obejmuje danych łącznych.
4. 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 umarzane są w całości w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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) umarza się na podstawie 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 użytkowania.

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 2018 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. w odstępnie od zasady współmierności oraz zasady memoriału dopuszcza się, iż prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, opłaty za telefon itp. - opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, a okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego (np. opłata za telefon - 12 faktur zaczynających się od faktury, w której jest zawarty abonament za I, a rozmowy telefoniczne za XII, a kończących się abonamentem za XII, a rozmowami telefonicznymi za XI);
3. szkoła nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych;
4. jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostce, meble i dywany, 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 do użytkowania;
5. 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;
6. składnik majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł może zostać wprowadzony do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; w takim przypadku dopuszczalna jest jego jednorazowa amortyzacja w miesiącu oddania go do użytkowania albo w miesiącu następnym; ponadto możliwa też jest jego amortyzacja według zasad ogólnych zgodnie z art. 16f ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
7. 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 użytkowania, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu;
8. 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.);
9. 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;
10. 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;
11. 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;
 12. uzyskane przez szkołę zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Miasta Białogard Urzędu Miasta Białogard);
 13. 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);
 14. szkoła odstępuje od obowiązku dokonywania odpisu aktualizującego należności kierując się zasadą ostrożności oraz biorąc pod uwagę kwotę należności jednostki na koniec poszczególnych poprzednich lat;
 15. szkoła prowadzi rachunkowość zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym;
 16. z chwilą sporządzenia sprawozdań i przekazania ich do jednostki nadrzędnej, wszelkie faktury wpływające po tym terminie są księgowane w dacie wpływu dokumentu księgowego;
 17. wartość transportu lub przesyłki nie podwyższa wartości początkowej kosztu zakupu;
 18. należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia;
 19. jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie środka trwałego są w skali roku niższe od 10.000 zł, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

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 umarzenia 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. 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,
2. Środki trwałe otrzymane drogą decyzji organu administracyjnego wycenia się wg ceny z tej decyzji,

3. 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 tych aktywów. Od tego rodzaju składników szkoła dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
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 użytkowania 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.

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 użytkowania 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 równej 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 używany.
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 (inventarz). 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 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 używany.
7. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500.00 zł.
8. 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. 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.

9. 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 początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek okresu sprawozdawczego				Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+9-13)	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	2														
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	481 182,21	29 119,70	0,00	0,00	15 636,42	44 756,12	0,00	0,00	28 696,32	28 696,32	497 242,01			
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	481 182,21	29 119,70	0,00	0,00	15 636,42	44 756,12	0,00	0,00	28 696,32	28 696,32	497 242,01			
	Urząd Miasta	246 574,47				15 636,42	15 636,42			9 646,40	9 646,40	252 564,49			
	Przedszkole Nr 1	8 159,79				0,00	0,00			0,00	0,00	8 159,79			
	Przedszkole Nr 3	457,56	549,07			549,07	549,07			457,56	457,56	549,07			
	Szkoła Podstawowa Nr 1	54 213,70	8 584,00			8 584,00	8 584,00					62 797,70			
	Szkoła Podstawowa Nr 3	31 167,23	5 771,64			5 771,64	5 771,64			1 867,04	1 867,04	35 071,83			
	Szkoła Podstawowa Nr 4	29 866,16	9 019,99			9 019,99	9 019,99			16 725,32	16 725,32	22 160,83			
	Szkoła Podstawowa Nr 5	29 395,97				0,00	0,00					29 395,97			
	MDK	5 784,91				0,00	0,00					5 784,91			
	MOPS	68 563,89	5 195,00			5 195,00	5 195,00					73 758,89			
	WITZ	6 998,53				0,00	0,00					6 998,53			
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											0,00			
2.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	255 612 301,27	6 657 246,23	0,00	0,00	1 590 727,82	8 247 974,05	2 123 329,39	0,00	4 198 104,10	6 321 433,49	257 538 841,83			
2.1.	Grupy, w tym:											60 839 496,60			
	Urząd Miasta	61 641 162,74	0,00			273 047,05	273 047,05	0,00	0,00	1 074 718,19	1 074 718,19	59 487 071,00			
	Przedszkole Nr 1	60 288 762,14				273 047,05	273 047,05					180 712,00			
	Przedszkole Nr 2	180 712,00				273 047,05	273 047,05					187 480,00			
	Przedszkole Nr 3	187 480,00										675 210,00			
	Szkoła Podstawowa Nr 1	675 210,00										0,00			
	Szkoła Podstawowa Nr 3	0,00										0,00			
	Szkoła Podstawowa Nr 4	20 400,00										20 400,00			
	Szkoła Podstawowa Nr 5	20 600,00										20 600,00			
	MOPS	157 380,00										157 380,00			
	MDK	56 416,00										56 416,00			
	Złobek Miejski	54 227,60										54 227,60			
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											0,00			
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	179 936 319,66	6 004 833,73	0,00	0,00	1 213 477,91	7 218 311,64	2 112 261,20	0,00	2 432 697,57	4 564 958,77	182 589 672,53			
	Urząd Miasta	142 887 427,08	4 987 869,32			96 688,23	5 084 557,55	2 112 261,20		2 432 697,57	4 564 958,77	143 407 025,86			
	Przedszkole Nr 1	2 218 094,94				0,00	0,00					2 218 094,94			
	Przedszkole Nr 2	731 070,59										731 070,59			

Przedszkole Nr 3	4 161 320,34				21 492,89					0,00	4 182 813,23
Szkoła Podstawowa Nr 1	9 236 270,32	8 744,04								0,00	9 245 014,36
Szkoła Podstawowa Nr 3	3 156 847,61	545 338,65								0,00	3 700 186,26
Szkoła Podstawowa Nr 4	8 303 392,06	462 881,72								0,00	8 766 273,78
Szkoła Podstawowa Nr 5	7 105 886,82				1 095 296,79					0,00	8 201 183,61
MOPS										0,00	1 573 487,63
MDK										0,00	564 882,27
Złobek Miejski										0,00	
<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>										0,00	
Urząd Miasta	6 831 872,23	152 669,19	0,00	0,00	152 669,19	0,00	0,00	0,00	0,00	283 996,29	6 700 545,43
Przedszkole Nr 1	5 128 609,33	118 889,49			0,00					15 681,22	5 251 811,60
Przedszkole Nr 2	12 716,30									0,00	202 908,54
Przedszkole Nr 3	15 966,00									0,00	12 716,30
Szkoła Podstawowa Nr 1	470 696,69	13 780,00								0,00	15 966,00
Szkoła Podstawowa Nr 3	547 626,41									0,00	484 476,69
Szkoła Podstawowa Nr 4	145 720,07									122 595,00	425 031,41
Szkoła Podstawowa Nr 5	42 067,58									145 720,07	0,00
MOPS										0,00	42 067,58
WTZ										0,00	251 348,81
Złobek Miejski										0,00	14 212,50
<i>Środki transportu</i>										0,00	
Urząd Miasta	535 919,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	535 919,04
Przedszkole Nr 1	515 171,04	0,00								0,00	0,00
Przedszkole Nr 3	40 748,00									0,00	40 748,00
Złobek Miejski										0,00	
<i>Inne środki trwałe</i>										0,00	
Urząd Miasta	6 647 022,60	499 743,01	0,00	0,00	104 202,86	603 945,87	11 068,19	0,00	0,00	385 695,05	6 833 268,23
Przedszkole Nr 1	945 680,83	69 509,80			0,00					72 209,64	942 989,99
Przedszkole Nr 2	283 327,98	10 637,82								14 509,68	279 456,12
Przedszkole Nr 3	175 403,45									0,00	175 403,45
Szkoła Podstawowa Nr 1	368 525,12	1 319,13								0,00	366 196,76
Szkoła Podstawowa Nr 3	631 482,10	96 633,88								13 647,49	726 040,77
Szkoła Podstawowa Nr 4	944 650,33	160 377,03								2 075,21	953 885,00
Szkoła Podstawowa Nr 5	1 344 489,63	82 327,70								151 142,56	1 345 183,48
MOPS	1 333 978,33									72 634,87	45 259,03
WTZ	432 918,68	37 145,32			104 202,86					17 288,98	1 392 222,16
Złobek Miejski	106 599,22	11 486,77								0,00	118 085,99
	80 672,93	30 305,56								0,00	110 978,49

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2018)

Tp	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy			Zwiększenia				Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 10)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11					
1	2														
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	445 008,50	46 564,31	0,00	12 021,45	58 585,76	0,00	28 042,32	28 042,32	475 551,94					
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	445 008,50	46 564,31	0,00	12 021,45	58 585,76	0,00	28 042,32	28 042,32	475 551,94					
	Urząd Miasta	210 400,76	17 444,61		12 021,45	29 466,06		8 992,40	8 992,40	230 874,42					
	Przedszkole Nr 1	8 159,79				0,00		0,00	0,00	8 159,79					
	Przedszkole Nr 3	457,56	549,07			549,07		457,56	457,56	549,07					
	Szkoła Podstawowa Nr 1	54 213,70	8 584,00			8 584,00				62 797,70					
	Szkoła Podstawowa Nr 3	31 167,23	5 771,64			5 771,64		1 867,04	1 867,04	35 071,83					
	Szkoła Podstawowa Nr 4	29 866,16	9 019,99			9 019,99		16 725,32	16 725,32	22 160,83					
	Szkoła Podstawowa Nr 5	29 395,97	0,00			0,00		0,00	0,00	29 395,97					
	MDK	5 784,91				0,00				5 784,91					
	MOPS	68 563,89	5 195,00			5 195,00				73 758,89					
	WTZ	6 998,53				0,00				6 998,53					
	Ziobek Miejski					0,00				0,00					
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	Urząd Miasta					0,00				0,00					
	Ziobek Miejski					0,00				0,00					
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	79 837 675,44	6 461 475,05	0,00	349 479,09	6 810 954,14	0,00	637 718,14	1 941 841,51	84 706 788,07					
2.1.	Grunt, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	Urząd Miasta					0,00				0,00					
	Ziobek Miejski					0,00				0,00					
2.1.1.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00					
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	68 999 216,13	5 414 471,38	0,00	243 800,51	5 658 271,89	0,00	1 260 084,98	1 260 084,98	73 397 403,04					
	Urząd Miasta	55 375 820,06	4 627 530,77		21 115,07	4 648 645,84		1 260 084,98	1 260 084,98	58 764 380,92					
	Przedszkole Nr 1	768 962,55	54 990,39			54 990,39				823 952,94					
	Przedszkole Nr 2	391 477,97	18 276,77			18 276,77				409 754,74					
	Przedszkole Nr 3	1 156 063,08	107 321,45			107 321,45				1 263 384,53					
	Szkoła Podstawowa Nr 1	2 629 645,20	236 493,00			236 493,00				2 866 138,20					
	Szkoła Podstawowa Nr 3	1 288 445,58	100 797,39			100 797,39				1 389 242,97					

2.3.	Szkola Podstawowa Nr 4	3 371 420,89	215 755,55	11 353,44	227 108,99				0,00	3 598 529,88
	Szkola Podstawowa Nr 5	3 175 084,78	0,00	211 332,00	211 332,00				0,00	3 386 416,78
	MOPS	814 066,90	39 191,50		39 191,50				0,00	853 258,40
	MDK	28 229,12	14 114,56		14 114,56				0,00	42 343,68
	Żłobek Miejski				0,00				0,00	0,00
	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	3 874 785,58	460 061,42	0,00	460 913,38	15 681,22	268 315,07	283 996,29	4 051 700,67	
	Urząd Miasta	2 462 474,49	414 872,80		414 872,80	15 681,22		15 681,22	2 861 666,07	
	Przedszkole Nr 1	186 089,09	2 500,00		2 500,00				188 589,09	
	Przedszkole Nr 2	12 716,30	0,00		0,00				12 716,30	
	Przedszkole Nr 3	6 352,76	1 233,78		1 233,78				7 586,54	
	Szkola Podstawowa Nr 1	447 285,35	6 387,00		6 387,00				453 672,35	
	Szkola Podstawowa Nr 3	363 506,35	27 285,03		27 285,03			122 595,00	268 196,38	
	Szkola Podstawowa Nr 4	145 720,07	0,00		0,00			145 720,07	0,00	
	Szkola Podstawowa Nr 5	33 767,68	0,00		849,96			849,96	34 617,54	
	MOPS	212 697,09	7 054,81		7 054,81				219 751,90	
	WTZ	4 176,50	728,00		728,00				4 904,50	
	Żłobek Miejski				0,00				0,00	
2.4	<i>Środki transportu</i>	410 661,89	74 105,21	0,00	74 105,21	0,00		0,00	484 767,10	
	Urząd Miasta	369 913,89	74 105,21		74 105,21				444 019,10	
	Przedszkole Nr 3	40 748,00	0,00		0,00				40 748,00	
	Żłobek Miejski								0,00	
2.5	<i>Inne środki trwałe</i>	6 553 011,84	512 837,04	0,00	617 663,66	28 357,17	369 403,07	397 760,24	6 772 917,26	
	Urząd Miasta	928 133,21	77 814,74		77 814,74			72 209,64	933 738,31	
	Przedszkole Nr 1	251 586,94	18 317,82		18 317,82			14 509,68	255 395,08	
	Przedszkole Nr 2	150 538,91	5 713,36		5 713,36				156 272,27	
	Przedszkole Nr 3	350 281,65	5 281,63		5 281,63				341 915,79	
	Szkola Podstawowa Nr 1	631 482,10	96 633,88		96 633,88	2 075,21		13 647,49	726 040,77	
	Szkola Podstawowa Nr 3	943 642,00	161 385,36		161 385,36				953 885,00	
	Szkola Podstawowa Nr 4	1 344 483,63	82 327,70		82 327,70	8 992,98		151 142,36	1 345 183,48	
	Szkola Podstawowa Nr 5	1 332 652,57	0,00		104 828,62			45 259,03	1 392 222,16	
	MOPS	432 918,68	37 145,32		37 145,32				452 775,02	
	WTZ	106 599,22	11 486,77		11 486,77	17 288,98		17 288,98	118 085,99	
	Żłobek Miejski	80 672,93	16 730,46		16 730,46				97 403,39	

Tabela 3. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

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
		3	4	5	6	7	8	(3+5-7)	(4+6-8)
1	2								
1	Akcje	3		5	6	7	8	9	10
1.1.								0	0,00
2.	nie dotyczy							0	0,00
2.1.	Białogardzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	317 847	77 770 300,00	26 030	3 029 000,00			343 877	80 799 300,00
2.2.	Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.	15 708	9 424 800,00	220	132 000,00			15 928	9 556 800,00
2.3.	Zakład Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o.	92 619	46 309 500,00	417	208 500,00			93 036	46 518 000,00
2.4.	Białogardzki Park Inwestycyjny "INVEST PARK" Spółka z o.o.	2 710	1 355 000,00	373	186 500,00			3 083	1 541 500,00
2.5.	Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Spółka z o.o.	93 569	9 356 900,00	0	0,00			93 569	9 356 900,00
2.6.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkalniowej Spółka z o.o.	108 621	10 862 100,00	23 520	2 352 000,00			132 141	13 214 100,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	4 620,00	462 000,00	1 500	150 000,00			6 120	612 000,00
3.1.	nie dotyczy							0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0	0,00
4.1.	nie dotyczy							0	0,00
	Ogółem:	317 847	77 770 300,00	26 030	3 029 000,00	0,00	0,00	343 877	80 799 300,00

Tabela 4. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 31.12.2018.)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu		Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
			4	5	6	7	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	podatek od nieruchomości od osób prawnych	179 553,66	58 534,74	0,00	26 879,00	26 879,00	211 209,40	
2	podatek od środków transportu od osób prawnych	10 012,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 012,00	
3	odsetki od podatków od osób prawnych	20 091,50	1 423,50	0,00	1 821,00	1 821,00	19 744,00	
4	podatek od nieruchomości od osób fizycznych	553 747,17	71,00	0,00	167 098,07	167 098,07	386 720,10	
5	podatek od środków transportu od osób fizycznych	5 577,10	0,00	0,00	0,00	0,00	5 577,10	
6	odsetki od podatków od osób fizycznych	265 591,79	2 563,00	0,00	76 729,39	76 729,39	191 425,40	
7	opłata z tytułu użytkowania wieczystego	82 524,58	0,00	0,00	0,00	0,00	82 524,58	
8	opłata z tytułu dzierżawy	720,04	0,00	0,00	0,00	0,00	720,04	
9	odsetki od opłaty z tytułu użytkowania wieczystego i dzierżawy	84 027,29	6 147,46	0,00	0,00	0,00	90 174,75	
10	zwrot odszkodowania za brak lokalu socjalnego	10 264,92	0,00	0,00	374,76	374,76	9 890,16	
11	opłata za gospodarowanie odpadami	2 239,10	66,40	0,00	292,50	292,50	2 013,00	
12	odsetki od opłaty za gospodarowanie odpadami	173,00	249,00	0,00	0,00	0,00	422,00	
13	odpis aktualizujący należności wtpliwe - rezerwa	912 104,96	0,00	0,00	71 516,15	71 516,15	840 588,81	
14	odpisy aktualizujące należności - lok. mieszkalne - należność z tyt. czynszów	3 666 162,25	50 527,91	0,00	0,00	0,00	3 716 700,16	
15	odpisy aktualizujące należności - lok. mieszkalne - odsetki i koszty upomnień	3 663 355,53	164 802,43	0,00	0,00	0,00	3 828 157,96	
16	odpisy aktualizujące należności - lok. mieszkalne - koszty sądowe	506 876,09	1 278,69	0,00	0,00	0,00	508 154,78	
17	odpisy aktualizujące należności - lok. mieszkalne - koszty komornicze	30 464,53	19 062,52	0,00	0,00	0,00	49 527,05	
18	odpisy aktualizujące należności - lok. użytkowe - należność z tyt. czynszów	83 151,52	13 022,61	0,00	0,00	0,00	96 174,13	
19	odpisy aktualizujące należności - lok. użytkowe - odsetki i koszty upomnień	71 812,47	8 200,66	0,00	0,00	0,00	80 013,13	
20	odpisy aktualizujące należności - lok. użytkowe - koszty sądowe	14 964,12	192,00	0,00	0,00	0,00	15 156,12	
21	odpisy aktualizujące należności - lok. użytkowe - koszty komornicze	168,56	204,78	0,00	0,00	0,00	370,34	
22	odpisy aktualizujące należności - garaże - należność z tyt. czynszów	0,00	10 001,03	0,00	0,00	0,00	10 001,03	
23	odpisy aktualizujące należności - garaże - odsetki i koszty upomnień	15 773,92	0,00	576,55	0,00	576,55	15 197,37	
24	odpisy aktualizujące należności - garaże - koszty sądowe	1 277,61	0,00	0,00	0,00	0,00	1 277,61	
25	odpisy aktualizujące należności - grunty - należność z tyt. czynszów	0,00	41 613,14	0,00	0,00	0,00	41 613,14	


26	odpisy aktualizujące należności - grunty - odsetki i koszty upomnień	14 832,97	2 389,50	0,00	0,00	0,00	17 222,47
27	odpisy aktualizujące należności - grunty - koszty sądowe	1 477,72	0,00	524,24	0,00	524,24	953,48
28	odpisy aktualizujące należności - grunty - koszty komornicze	558,56	0,00	132,90	0,00	132,90	425,66
29	odpisy aktualizujące należności - ogródki - należność z tyt. czynszów	748,94	0,00	0,00	0,00	0,00	748,94
30	odpisy aktualizujące należności - ogródki - odsetki i koszty upomnień	283,96	46,48	0,00	0,00	0,00	330,44
31	odpisy aktualizujące należności - ogródki - koszty sądowe	640,98	0,00	0,00	0,00	0,00	640,98
32	odpisy aktualizujące należności - ogródki - koszty komornicze	180,65	0,00	1,51	0,00	1,51	179,14
33	odpisy aktualizujące należności - cmentarze - należność z tyt. czynszów	0,00	6 430,72	0,00	0,00	0,00	6 430,72
34	odpisy aktualizujące należności - cmentarze - odsetki i koszty upomnień	0,00	2 363,99	0,00	0,00	0,00	2 363,99
35	zaliczka alimentacyjna UW	549 035,20	148 075,05	0,00	0,00	0,00	697 110,25
36	zaliczka alimentacyjna UM	549 035,19	148 075,06	0,00	0,00	0,00	697 110,25
37	fundusz alimentacyjny 40 %	1 456 404,00	510 567,29	0,00	0,00	0,00	1 966 971,29
38	fundusz alimentacyjny 60 %	2 206 108,60	744 340,10	0,00	0,00	0,00	2 950 448,70
39	odsetki od funduszu alimentacyjnego	1 396 404,16	632 166,87	0,00	0,00	0,00	2 028 571,03
	Ogółem:	16 356 344,64	2 572 472,93	1 235,20	344 710,87	345 946,07	18 582 871,50

Tabela 5. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (okres sprawozdawczy 31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań	kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1	<p>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 1 lokal nr 2 i 3, prawo własności nieruchomości położonej w miejscowości Klepino Białogardzkie 1A działka nr 97/6</p>	2 560 000,00	hipoteka umowna łączna	4 520 000,00
2	<p>Ustanowienie hipoteki w celu zabezpieczenie 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. Gdyńskiej oraz działka gruntu nr 510/1 obr. 006 przy ul. 1 Maja 15 zabudowana budynkiem -Centrum Kultury i Spotkań Europejskich</p>	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: 31.12.2018)

I.p.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		pozątek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1.			
1.2.			
...			
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	0,00	0,00
2.1.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
2.2.			
...			
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	0,00	0,00
	Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
3.1.	I opłata	12 950,00	18 301,06
3.2.	Sprzedaz mieszkań	618 497,73	588 827,11
3.3.	Sprzedaz lokali użytkowych	541 147,54	431 512,09
3.4.	Sprzedaz gruntu	811 316,43	834 190,13
3.5.	Partycypacja BTBS	198 912,09	198 912,09
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	2 183 023,79	2 071 742,48

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Białogard ul.1-go Maja 18 78-200 BIAŁOGARD	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 330920452		FAA495B7C01D76E9 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	18 582 871,50
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
1.12.	łącznie 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	3 036 302,03

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Iwona Małgorzata Kubiak
(główny księgowy)

2019-04-30
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)

2019-04-30

rok mies. dzień

Emilia Barbara Bury

(kierownik jednostki)