


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Białogard ul.1-go Maja 18 78-200 BIAŁOGARD	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 3450294486D26D3F 
Numer identyfikacyjny REGON 330920452	sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	279 189 412,21	283 632 111,54	A Fundusz	298 066 563,85	306 222 667,29
A.I Wartości niematerialne i prawne	5 565,75	63 103,61	A.I Fundusz jednostki	278 146 428,48	294 591 078,22
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	188 965 368,85	192 228 853,36	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	19 920 135,37	11 631 589,07
A.II.1 Środki trwałe	175 747 137,51	184 592 757,93	A.II.1 Zysk netto (+)	83 697 297,05	87 243 543,99
A.II.1.1 Grunty	67 365 272,14	66 924 588,52	A.II.2 Strata netto (-)	-63 777 161,68	-75 611 954,92
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	7 600 765,60	7 482 005,04	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	105 704 112,64	114 754 078,47	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 624 688,67	2 581 498,94	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	26 213,09	311 744,96	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	26 850,97	20 847,04	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 674 354,48	12 452 025,21
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	13 218 231,34	7 636 095,43	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	6 059 519,98	6 364 676,46
A.III Należności długoterminowe	7 099 177,61	5 651 254,57	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 652 313,37	803 173,95
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	83 119 300,00	85 688 900,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	420 779,85	738 335,69
A.IV.1 Akcje i udziały	83 119 300,00	85 688 900,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 241 074,36	1 200 901,73
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 609 343,35	1 881 046,99

Iwona Kubiak
(główny księgowy)

2021-05-28
(rok, miesiąc, dzień)

Emilia Bury
(kierownik jednostki)

BeSTia

3450294486D26D3F

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	472 706,96	737 344,09
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	136 564,60	282 604,23
B Aktywa obrotowe	32 551 506,12	35 042 580,96	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	16 030,95	144 768,37
B.I Zapasy	24 288,76	20 406,45	D.II.8 Fundusze specjalne	510 706,54	576 501,41
B.I.1 Materiały	23 202,33	19 362,20	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	510 706,54	576 501,41
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	1 086,43	1 044,25	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	7 614 834,50	6 087 348,75
B.II Należności krótkoterminowe	32 362 331,59	34 584 786,52			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 154 258,12	2 272 909,83			
B.II.2 Należności od budżetów	10 542,26	3 605,89			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	31 197 531,21	32 308 270,80			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	164 885,77	437 387,99			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	160 300,05	411 000,52			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	4 585,72	26 387,47			
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 Kubiak
(główny księgowy)

2021-05-28
(rok, miesiąc, dzień)

Emilia Bury
(kierownik jednostki)

BeSTia

3450294486D26D3F

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	311 740 918,33	318 674 692,50	Suma pasywów	311 740 918,33	318 674 692,50

Iwona Kubiak
(główny księgowy)

2021-05-28
(rok, miesiąc, dzień)
3450294486D26D3F

Emilia Bury
(kierownik jednostki)

BeSTia

Wyjaśnienia do bilansu


Iwona Kubiak
(główny księgowy)

BeSTia

2021-05-28
(rok, miesiąc, dzień)

3450294486D26D3F

Emilia Bury
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Białogard ul.1-go Maja 18 78-200 BIAŁOGARD	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie																																																																											
Numer identyfikacyjny REGON 330920452		Wysłać bez pisma przewodniego OD69CFF6F613EE01 																																																																											
		sporządzony na dzień 31-12-2020 r.																																																																											
		<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Stan na koniec roku poprzedniego</th> <th>Stan na koniec roku bieżącego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</td> <td>119 874 062,17</td> <td>122 699 685,37</td> </tr> <tr> <td>A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</td> <td>824 372,90</td> <td>551 680,23</td> </tr> <tr> <td>A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</td> <td>200 619,00</td> <td>155 412,30</td> </tr> <tr> <td>A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych</td> <td>118 849 070,27</td> <td>121 992 592,84</td> </tr> <tr> <td>B. Koszty działalności operacyjnej</td> <td>103 697 249,07</td> <td>113 012 691,68</td> </tr> <tr> <td>B.I. Amortyzacja</td> <td>6 288 909,54</td> <td>6 704 886,57</td> </tr> <tr> <td>B.II. Zużycie materiałów i energii</td> <td>4 243 632,07</td> <td>5 526 426,69</td> </tr> <tr> <td>B.III. Usługi obce</td> <td>12 777 033,64</td> <td>11 529 711,47</td> </tr> <tr> <td>B.IV. Podatki i opłaty</td> <td>534 448,12</td> <td>378 731,21</td> </tr> <tr> <td>B.V. Wynagrodzenia</td> <td>29 511 513,36</td> <td>33 837 194,08</td> </tr> <tr> <td>B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników</td> <td>7 652 514,66</td> <td>9 115 759,45</td> </tr> <tr> <td>B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe</td> <td>10 949 503,96</td> <td>8 227 798,74</td> </tr> <tr> <td>B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu</td> <td>31 516 988,16</td> <td>37 457 741,64</td> </tr> <tr> <td>B.X. Pozostałe obciążenia</td> <td>222 705,56</td> <td>234 441,83</td> </tr> <tr> <td>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</td> <td>16 176 813,10</td> <td>9 686 993,69</td> </tr> <tr> <td>D. Pozostałe przychody operacyjne</td> <td>5 371 243,50</td> <td>4 784 686,03</td> </tr> <tr> <td>D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</td> <td>3 181 386,50</td> <td>2 722 751,91</td> </tr> <tr> <td>D.II. Dotacje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>D.III. Inne przychody operacyjne</td> <td>2 189 857,00</td> <td>2 061 934,12</td> </tr> <tr> <td>E. Pozostałe koszty operacyjne</td> <td>2 103 850,01</td> <td>3 275 333,07</td> </tr> </tbody> </table>		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	119 874 062,17	122 699 685,37	A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	824 372,90	551 680,23	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	200 619,00	155 412,30	A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	118 849 070,27	121 992 592,84	B. Koszty działalności operacyjnej	103 697 249,07	113 012 691,68	B.I. Amortyzacja	6 288 909,54	6 704 886,57	B.II. Zużycie materiałów i energii	4 243 632,07	5 526 426,69	B.III. Usługi obce	12 777 033,64	11 529 711,47	B.IV. Podatki i opłaty	534 448,12	378 731,21	B.V. Wynagrodzenia	29 511 513,36	33 837 194,08	B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	7 652 514,66	9 115 759,45	B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	10 949 503,96	8 227 798,74	B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	31 516 988,16	37 457 741,64	B.X. Pozostałe obciążenia	222 705,56	234 441,83	C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	16 176 813,10	9 686 993,69	D. Pozostałe przychody operacyjne	5 371 243,50	4 784 686,03	D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 181 386,50	2 722 751,91	D.II. Dotacje	0,00	0,00	D.III. Inne przychody operacyjne	2 189 857,00	2 061 934,12	E. Pozostałe koszty operacyjne	2 103 850,01	3 275 333,07
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego																																																																											
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	119 874 062,17	122 699 685,37																																																																											
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	824 372,90	551 680,23																																																																											
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	200 619,00	155 412,30																																																																											
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00																																																																											
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	118 849 070,27	121 992 592,84																																																																											
B. Koszty działalności operacyjnej	103 697 249,07	113 012 691,68																																																																											
B.I. Amortyzacja	6 288 909,54	6 704 886,57																																																																											
B.II. Zużycie materiałów i energii	4 243 632,07	5 526 426,69																																																																											
B.III. Usługi obce	12 777 033,64	11 529 711,47																																																																											
B.IV. Podatki i opłaty	534 448,12	378 731,21																																																																											
B.V. Wynagrodzenia	29 511 513,36	33 837 194,08																																																																											
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	7 652 514,66	9 115 759,45																																																																											
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	10 949 503,96	8 227 798,74																																																																											
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00																																																																											
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	31 516 988,16	37 457 741,64																																																																											
B.X. Pozostałe obciążenia	222 705,56	234 441,83																																																																											
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	16 176 813,10	9 686 993,69																																																																											
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 371 243,50	4 784 686,03																																																																											
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 181 386,50	2 722 751,91																																																																											
D.II. Dotacje	0,00	0,00																																																																											
D.III. Inne przychody operacyjne	2 189 857,00	2 061 934,12																																																																											
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 103 850,01	3 275 333,07																																																																											

Iwona Kubiak
główny księgowy

2021-05-28
rok, miesiąc, dzień

Emilia Bury
kierownik jednostki

BeSTia

OD69CFF6F613EE01

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	10 971,60	14 760,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	2 092 878,41	3 260 573,07
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	19 444 206,59	11 196 346,65
G.	Przychody finansowe	1 343 796,10	1 861 406,71
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 343 655,50	1 231 396,19
G.III.	Inne	140,60	630 010,52
H.	Koszty finansowe	856 455,15	1 424 714,34
H.I.	Odsetki	856 455,15	744 091,37
H.II.	Inne	0,00	680 622,97
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	19 931 547,54	11 633 039,02
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	11 412,17	1 449,95
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	19 920 135,37	11 631 589,07

Iwona Kubiak
główny księgowy

2021-05-28
rok, miesiąc, dzień

Emilia Bury
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania


Iwona Kubiak
główny księgowy

2021-05-28
rok, miesiąc, dzień

Emilia Bury
kierownik jednostki

BeSTia

0D69CFF6F613EE01

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Białogard ul.1-go Maja 18 78-200 BIAŁOGARD	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 330920452		Wysłać bez pisma przewodniego 2FACC94CFD8DD53A 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	272 614 996,09	278 146 428,48	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	201 975 911,22	234 578 069,30	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	67 907 732,26	83 697 297,05	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	115 616 611,36	126 312 467,22	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	9 750 449,54	11 784 052,96	
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	336 232,58	78 370,00	
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	8 364 885,48	12 705 882,07	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	196 444 478,83	218 133 419,56	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	57 535 638,25	63 777 161,68	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	120 522 397,54	124 330 929,93	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	15 961 861,90	18 182 192,07	
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	1 057 025,80	1 497 206,24	
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	1 367 555,34	10 345 929,64	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	278 146 428,48	294 591 078,22	

Iwona Kubiak
główny księgowy

2021-05-28
rok, miesiąc, dzień

Emilia Bury
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	19 920 135,37	11 631 589,07
III.1.	zysk netto (+)	83 697 297,05	87 243 543,99
III.2.	strata netto (-)	-63 770 842,67	-75 611 954,92
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-6 319,01	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	298 066 563,85	306 222 667,29

Iwona Kubiak
główny księgowy

2021-05-28
rok, miesiąc, dzień


Emilia Bury
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Iwona Kubiak
główny księgowy

2021-05-28
rok, miesiąc, dzień

Emilia Bury
kierownik jednostki

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: 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 330920452		E751F05222218227 

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.	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	18 199 331,30

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Iwona Kubiak
(główny księgowy)

2021.05.28
rok mies. dzień

Emilia Bury
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Iwona Kubiak
(główny księgowy)

2021.05.28
rok mies. dzień

Emilia 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 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie obejmuje dane łączne. Wykaz jednostek objętych sprawozdaniem: <ol style="list-style-type: none"> 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. Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie, 11. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie, 12. Młodzieżowy Dom Kultury w Białogardzie, 13. Warsztat Terapii Zajęciowej „Szansa” w Białogardzie, 14. Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Białogardzie.
4	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) załącznik 1
5	inne informacje Miasto Białogard w okresie sprawozdawczym ujęło w księgach części amortyzacji grupy IV dotyczącą roku 2019 w kwocie 50.886,09 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.
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 wieczysto
	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 256.369,97 zł, Przedszkole Nr 1 - 9.323,40 zł, Przedszkole Nr 2 - 23788,20 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:
	8.115.000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	8.210.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	15.438.612,00 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	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	tabela 5
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
	2.499.331,30 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	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.695.161,02 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Urząd Miasta – 202.177,85 zł, Żłobek Miejski – 30.880,47 zł, Przedszkole Nr 1 – 96.550,21 zł, Przedszkole Nr 2 – 61 676,35 zł, Przedszkole Nr 3 – 16 953,00 zł, Szkoła Podstawowa Nr 1 – 308 576,98 zł, Szkoła Podstawowa Nr 3 – 87 381,03 zł, Szkoła Podstawowa Nr 4 – 220.846,88 zł, Szkoła Podstawowa Nr 5 – 97 626,34 zł, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – 112 820,31 zł, Młodzieżowy Dom Kultury – 52 946,75 zł, Warsztat Terapii Zajęciowej „Szansa” – 11 700,00 zł, Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej – 65 013,52.
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

.....
(główny księgowy)

2021.05.28
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Iwona
Małgorzata
a Kubiak

Elektronicznie
podpisany przez
Iwona Małgorzata
Kubiak
Data: 2021.05.28
11:26:02 +02'00'

Emilia
Barbara
Bury

Elektronicznie
podpisany przez
Emilia Barbara Bury
Data: 2021.05.28
11:32:45 +02'00'

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 zółbka 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 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 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 wymaganej 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 według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według poniższych zasad.

uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości,

w sposób przewidziany ustawą nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż jeden rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości powyżej kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, są to w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, budynki i budowle,
- maszyny, urządzenia i inne,
- narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie z pominięciem mebli, krzeseł, biurek.

Pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. o wartości jednostkowej nie większej niż 10.000 zł (netto), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, i które finansuje się ze środków na wydatki bieżące.

Na podstawie decyzji dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 2 „Słoneczne” w Białogardzie środki trwałe o wartości powyżej 1 000,00 zł, a nie przekraczającej 10 000,00 zł o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki odpisuje się jednorazowo w ciężar kosztów, zachowując przy tym ewidencję ilościowo-wartościową. Ujmuje się je na koncie 013 „pozostałe środki trwałe”, a umorzenie ich ujmowane jest na koncie 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „zużycie materiałów i energii”.

Środki trwałe niskocenne – o charakterze wyposażenia oraz pomoce dydaktyczne o wartości nieprzekraczającej kwoty 1 000,00 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu.

Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe ilościowo prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- łyżeczki, noże,
- zabawki,
- kosze na zabawki,
- inne – których wartość jednostkowa nie przekracza 1 000,00 zł oraz takie, których nie można ponumerować ze względów technicznych.

Środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt nie podlegają ewidencji, ani wartościowej, ani ilościowej. Są to w szczególności:

- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny pomieszczeń (np. miotły do zamiatania),
- sprzęt typu kuchennego,
- sprzęt i artykuły biurowe,
- drobne akcesoria stanowiące wyposażenie pomieszczeń,
- materiały i artykuły służące bieżącej konserwacji placówki.

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. Nie przyjmuje się na magazyn worków do odkurzaczy. Księguje się je bezpośrednio w koszty. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego.

Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT.

Odsetki od należności z tytułu odpłatności za przedszkole naliczane są na bieżąco, z chwilą wpływu opóźnionej należności.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

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.

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) umarza 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 2020 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 użytkowania, 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 umarzone 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 31.12.2016 r. 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.

Centrum Usług Wspólnych

W roku obrotowym 2020 przyjęto zasady (politykę) rachunkowości wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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.

Polityka rachunkowości zawiera rozwiązania dopuszczone przepisami prawa i zapewniające wymagania jakości sprawozdań finansowych.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności oraz zasadę istotności przyjęto następujące rozwiązania szczególne:

1. jednostka 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, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za 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 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 zalicza się do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych okresach sprawozdawczych są ujmowane wg miesiąca sprzedaży wskazanego 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. jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w tym świadczeń emerytalnych;
 6. jednostka określa przyjęty przez nią próg istotności. Ustalając poziom istotności (ustalony procentowo) próg istotności oparty na wielkościach sumy bilansowej i wynosi 0,5% - 1% sumy bilansowej;
 7. 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;
 8. materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym m.in. materii 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 komputerowa 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 jednostkę 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 jednostkę 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. jednostka odstępuje od obowiązku dokonywania odpisu aktualizującego należności kierując się zasadą ostrożności oraz biorąc pod uwagę kwotę należności jednostki na koniec poszczególnych poprzednich lat;

16. jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z zatwierdzonym planie finansowym;

17. wartość transportu lub przesyłki nie podwyższa wartości początkowej kosztów zakupu.

Metody wyceny aktywów i pasywów.

1. 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 . 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 22 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami Skarbu Państwa ;

3. środki trwale w dniu przyjęcia wycenia się:

a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,

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 wartości określonej w umowie o przekazaniu,

d) w przypadku otrzymania nieodpłatnie 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 trwale wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy;

4. Wartości niematerialne i prawne nabycie 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;
5. inwestycje krótkoterminowe wycenia się – według wartości rynkowej;
6. należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty;
7. należności krótkoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty wraz z odsetkami;
8. zobowiązania wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty wraz z odsetkami;
9. środki na rachunkach bankowych wyceniane są według wartości nominalnej.

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 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 (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 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 inventarzewego 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.

Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości.

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według 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 nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru;
4. wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz;
5. odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych raz w roku, według stanu na koniec danego roku;
6. jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:
 - a) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości powyżej 1.000 zł do 10.000 zł,
 - b) wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł do 10.000 zł;
7. nie umarza się gruntów;
8. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową;
9. środki trwałe o wartości:
 - a) nieprzekraczającej 500 zł do 1.000 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową,
 - b) powyżej 1.000 zł do 10.000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe,
 - c) powyżej 10.000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie środki trwałe;
10. wartości niematerialne i prawne o wartości:
 - a) nie przekraczającej 3.500 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową,
 - b) powyżej 3.500 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie wartości niematerialne i prawne;
11. w przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie środka trwałego;
12. bez względu na wartość ewidencja ilościowo-wartościową obejmuje się grunty, budowle i budynki;
13. nie podlegają ewidencji bez względu na wartość:
 - a) drobny sprzęt taki jak: kosze na śmieci, wieszaki, zasłony, rolety, karnisze, lampy, naczynia, drobne narzędzia, gabloty, tablice korkowe, kalkulatory, zszywacze, dziurkacze, wentylatory, czajniki, klawiatury, myszki, słuchawki,
 - b) środki zamontowane i przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg np. umywalki, armatura łazienkowa, wykładziny itp.
 - c) środki przeznaczone do wyposażenia lokali komunalnych (np. płyta ceramiczna, kuchnia

gazowa), potwierdzeniem przekazania najemcom wyposażenia są protokoły przechowywane w teczkach akt lokatorskich;

14. na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy;
15. gospodarka materiałowa podlegająca ewidencji ilościowo-wartościowej objęta jest karmą dla zwierząt, rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO;
16. odstępuje się od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych materiałów, zgodnie z zasadą istotności przyjmuje się, że zakupywane materiały uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia;
17. odstępuje się od rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych kosztów

Tabela 1. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2020)

Lp.	Wykazanie	Wartość początkowa na początek okresu sprawozdawczego			Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość początkowa na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11		12	13	14
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)	470 507,54	139 139,47	0,00	0,00	11 484,78	150 624,25	5 455,91	0,00	0,00	0,00	36 216,67	41 672,58	579 459,21
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	470 507,54	130 139,47	0,00	0,00	11 484,78	150 624,25	5 455,91	0,00	0,00	0,00	36 216,67	41 672,58	579 459,21
	Urząd Miejski	277 034,68	78 584,70				78 584,70							355 619,38
	Przedszkole Nr 1	0,00	38 463,78				38 463,78							38 463,78
	Przedszkole Nr 3	549,07					0,00					7 159,79		1 000,00
	Szkoła Podstawowa Nr 1	37 500,06	9 688,00				9 688,00							549,07
	Szkoła Podstawowa Nr 3	36 401,73	891,99			484,98	1 376,97							47 188,06
	Szkoła Podstawowa Nr 4	22 470,83	4 876,00			10 999,80	15 875,80							26 588,25
	Szkoła Podstawowa Nr 5	30 274,97					0,00					245,87		26 384,60
	MOPS	45 332,97	6 635,00				6 635,00							30 029,10
	MDK	5 784,91					0,00	5 455,91						51 967,97
	WTZ	6 998,53					0,00					5 658,53		329,00
	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00							1 340,00
1.2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	266 234 660,32	1 929 360,28	16 819 408,71	0,00	10 410 217,64	29 158 986,63	4 474 099,54	156 526,15	13 423,30	0,00	10 744 712,08	15 388 761,07	280 004 885,88
2.	Grunty, w tym:	67 388 068,05	0,00	0,00	0,00	9 831 810,30	9 831 810,30	417 887,71	0,00	0,00	0,00	9 831 810,30	10 249 698,01	66 970 180,34
2.1.	Urząd Miejski	65 856 780,45				9 831 810,30	9 831 810,30	417 887,71						65 438 892,74
	Przedszkole Nr 1	180 712,00					0,00							180 712,00
	Przedszkole Nr 2	187 480,00					0,00							187 480,00
	Przedszkole Nr 3	675 210,00					0,00							675 210,00
	Szkoła Podstawowa Nr 3	20 400,00					0,00							20 400,00
	Szkoła Podstawowa Nr 4	199 462,00					0,00							199 462,00
	Szkoła Podstawowa Nr 5	157 380,00					0,00							157 380,00
	MOPS	56 416,00					0,00							56 416,00
	MDK	54 227,60					0,00							54 227,60
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	7 600 765,60	0,00	0,00	0,00	7 724 228,37	7 724 228,37	118 760,56	0,00	0,00	0,00	7 724 228,37	7 842 988,93	7 482 005,04
	Urząd Miejski	7 600 765,60				7 724 228,37	7 724 228,37	118 760,56						7 482 005,04
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	184 463 243,84	133 765,94	16 243 650,83	0,00	6 202,00	16 383 618,77	2 910 658,90	156 526,15	0,00	0,00	287 945,35	3 355 130,40	197 491 732,21
	Urząd Miejski	144 289 341,77	99 640,74	16 203 670,27			16 303 311,01	2 676 558,90	156 526,15					157 759 567,73
	Przedszkole Nr 1	2 826 272,09					0,00					287 945,35		2 538 326,74
	Przedszkole Nr 2	773 924,09					6 202,00							780 126,09
	Przedszkole Nr 3	4 474 041,10					0,00							4 474 041,10
	Szkoła Podstawowa Nr 1	9 245 014,36					0,00							9 245 014,36
	Szkoła Podstawowa Nr 3	3 749 183,14					0,00							3 749 183,14
	Szkoła Podstawowa Nr 4	8 766 213,78					0,00	234 100,00						8 766 213,78
	Szkoła Podstawowa Nr 5	8 201 183,61					0,00							8 201 183,61
	MOPS	1 573 487,63					0,00							1 573 487,63
	MDK	564 582,27					13 600,00							578 182,27
	ZGKiM	20 525,20					60 505,76							60 505,76
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 912 421,58	449 911,91	198 319,39	0,00	156 738,25	804 969,55	227 500,65	0,00	0,00	0,00	6 202,00	233 702,65	7 483 688,48
	Urząd Miejski	5 494 305,27	270 331,91	9 830,00			280 161,91	227 500,65						5 546 966,53
	Centrum Usług Wspólnych	0,00	12 300,00				12 300,00							12 300,00
	Przedszkole Nr 1	99 560,00					156 738,25							256 298,25
	Przedszkole Nr 2	64 549,47					0,00							64 549,47
	Przedszkole Nr 3	26 937,60	14 760,00				14 760,00					6 202,00		58 347,47
	Szkoła Podstawowa Nr 1	484 476,69	20 910,00				20 910,00							41 697,60
	Szkoła Podstawowa Nr 3	434 963,66					0,00							505 386,69
	Szkoła Podstawowa Nr 5	42 067,58					0,00							434 963,66
	MOPS	251 348,81					0,00							42 067,58
	WTZ	14 212,50					0,00							251 348,81
	ZGKiM	131 610,00					320 099,39							14 212,50
2.4.	Środki transportu	555 919,04	390 715,81	253 501,38	0,00	22 500,00	666 717,19	434 278,05	0,00	0,00	0,00	0,00	434 278,05	320 099,39
	Urząd Miejski	515 171,04	244 325,81				244 325,81	434 278,05						788 358,18
	Przedszkole Nr 3	40 748,00												325 218,80
	ZGKiM	146 390,00					253 501,38							40 748,00
2.5.	Inne środki trwałe	6 915 007,81	954 966,62	123 937,11	0,00	393 967,09	1 471 870,82	483 774,23	0,00	13 423,10	0,00	618 754,43	1 115 951,96	7 270 926,67
	Urząd Miejski	1 060 970,86	317 960,00	13 423,30		36 750,35	388 133,65	396 723,58		13 423,10			410 146,88	1 038 957,63

Zbitek	101 155,11	17 821,62	10 134,73	10 134,73	17 821,62	10 134,73	11 484,78	93 086,39	11 484,78	93 086,39	5 455,91	36 216,67	41 672,58	8 170,47	8 170,47	103 119,37
Centrum Usług Wspólnych	0,00	4 840,00	25 618,90	30 458,90	0,00	11 484,78	93 086,39	5 455,91	36 216,67	41 672,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 821,62
Przedzskole Nr 1	206 836,73	104 969,70	323 046,96	15 314,01	15 314,01	38 999,14	174 491,80	21 381,77	348 226,34	369 604,11	486 618,05	608 423,91	1 095 041,26	7 250 079,53	1 034 701,33	222 084,60
Przedzskole Nr 2	652 039,88	174 491,80	113 602,84	163 824,24	163 824,24	21 381,77	119 082,63	119 082,63	15 598,03	15 598,03	375 813,58	13 423,30	389 236,88	1 034 701,33	1 034 701,33	105 004,83
Przedzskole Nr 3	1 296 211,22	50 221,40	144 182,86	144 182,86	144 182,86	38 999,14	174 491,80	21 381,77	348 226,34	369 604,11	486 618,05	608 423,91	1 095 041,26	7 250 079,53	1 034 701,33	322 762,94
Szkola Podstawowa Nr 1	1 458 681,23	117 736,05	130 544,73	117 736,05	117 736,05	24 621,74	23 753,82	23 753,82	76 802,74	76 802,74	1 512 423,22	1 512 423,22	1 512 423,22	1 512 423,22	1 512 423,22	757 223,60
Szkola Podstawowa Nr 3	1 481 405,76	117 540,52	14 198,74	14 198,74	14 198,74	24 621,74	23 753,82	23 753,82	76 802,74	76 802,74	1 512 423,22	1 512 423,22	1 512 423,22	1 512 423,22	1 512 423,22	757 223,60
Szkola Podstawowa Nr 4	481 405,76	117 540,52	14 198,74	14 198,74	14 198,74	24 621,74	23 753,82	23 753,82	76 802,74	76 802,74	1 512 423,22	1 512 423,22	1 512 423,22	1 512 423,22	1 512 423,22	757 223,60
Szkola Podstawowa Nr 5	18 597,03	133 398,98	54 911,49	73 508,52	73 508,52	2 048,00	8 080,45	8 080,45	24 621,74	24 621,74	24 621,74	24 621,74	24 621,74	24 621,74	24 621,74	757 223,60
MDK	110 513,81	110 513,81	187 656,92	2 048,00	2 048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187 656,92
WZT	110 513,81	110 513,81	187 656,92	2 048,00	2 048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187 656,92
ZGKiM	110 513,81	110 513,81	187 656,92	2 048,00	2 048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187 656,92

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2020)

Lp.	Wykazęskładowe	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	amortyzacja/umorzenie na okres sprawozdawczy	Zwiększenia						Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (G +7-10)
				aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6)	dotyczące aktywów	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8+9)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)	464 941,79	81 601,61	0,00	11 484,78	93 086,39	5 455,91	36 216,67	41 672,58	516 355,60			
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	464 941,79	81 601,61	0,00	11 484,78	93 086,39	5 455,91	36 216,67	41 672,58	516 355,60			
	Urząd Miński	271 468,93	21 046,84	0,00	11 484,78	21 046,84	5 455,91	36 216,67	41 672,58	516 355,60			
	Centrum Usług Wspólnych	0,00	38 463,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 463,78			
	Przedzskole Nr 1	8 159,79	549,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 708,86			
	Szkola Podstawowa Nr 1	37 500,06	9 688,00	0,00	484,98	9 688,00	5 455,91	11 190,45	11 190,45	58 288,25			
	Szkola Podstawowa Nr 3	36 401,73	891,99	0,00	1 376,97	1 376,97	0,00	11 962,03	11 962,03	50 029,10			
	Szkola Podstawowa Nr 4	22 470,83	4 876,60	0,00	10 999,80	15 875,80	0,00	245,87	245,87	43 597,97			
	Szkola Podstawowa Nr 5	30 274,97	6 635,00	0,00	6 635,00	6 635,00	0,00	5 455,91	5 455,91	43 597,97			
	MORS	45 332,97	5 784,91	0,00	0,00	0,00	0,00	5 658,53	5 658,53	51 991,40			
	MDK	5 784,91	6 998,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 783,44			
	WZT	6 998,53	6 998,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 991,06			
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			
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	90 487 522,83	7 744 539,98	0,00	628 908,22	8 373 448,20	2 527 536,34	921 306,72	3 448 843,06	96 412 127,97			
2.1.	Grunt, w tym:	22 795,91	22 795,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 591,82			
2.1.1.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2.2.	Budynki, lokale i obiekty używanej budowlanej	78 759 131,20	6 065 300,11	0,00	5 581,80	6 070 881,91	1 785 058,36	307 301,01	2 092 359,37	82 737 653,74			
	Urząd Miński	62 867 378,78	5 054 630,77	0,00	5 581,80	5 054 630,77	1 728 484,18	47 556,16	1 776 040,33	64 145 969,22			
	Przedzskole Nr 1	1 140 689,64	62 996,18	0,00	0,00	62 996,18	0,00	259 744,86	259 744,86	943 940,96			
	Przedzskole Nr 2	428 513,61	20 205,18	0,00	5 581,80	25 786,98	0,00	0,00	0,00	454 300,59			
	Przedzskole Nr 3	1 374 484,97	115 327,52	0,00	0,00	115 327,52	0,00	0,00	0,00	1 489 792,49			
	Szkola Podstawowa Nr 1	3 102 831,58	256 693,38	0,00	256 693,38	3 359 524,96	0,00	0,00	0,00	3 359 524,96			
	Szkola Podstawowa Nr 3	1 481 500,47	91 327,45	0,00	0,00	91 327,45	56 574,18	0,00	56 574,18	1 516 253,74			
	Szkola Podstawowa Nr 4	3 816 894,83	218 364,95	0,00	218 364,95	4 035 259,78	0,00	0,00	0,00	4 035 259,78			
	Szkola Podstawowa Nr 5	3 597 949,18	211 532,40	0,00	211 532,40	3 809 481,58	0,00	0,00	0,00	3 809 481,58			
	MORS	892 449,90	39 191,50	0,00	0,00	39 191,50	0,00	0,00	0,00	931 641,40			
	MDK	56 458,24	14 114,56	0,00	0,00	14 114,56	0,00	0,00	0,00	70 572,80			
	ZGKiM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 287 732,91	455 035,84	0,00	189 253,85	644 289,69	24 251,26	5 581,80	29 833,06	4 902 189,54			
	Urząd Miński	3 192 334,11	353 260,36	0,00	60 716,09	413 976,45	24 251,26	5 581,80	24 251,26	3 582 059,30			
	Przedzskole Nr 1	1 742,31	1 742,31	0,00	128 537,76	145 679,96	0,00	0,00	0,00	1 47 422,27			
	Przedzskole Nr 2	50 511,45	5 093,16	0,00	0,00	5 093,16	0,00	0,00	0,00	55 604,61			
	Przedzskole Nr 3	9 076,32	2 769,80	0,00	0,00	2 769,80	0,00	0,00	0,00	11 846,12			
	Szkola Podstawowa Nr 1	460 748,35	7 076,60	0,00	0,00	7 076,60	0,00	0,00	0,00	467 824,95			
	Szkola Podstawowa Nr 3	305 413,66	27 285,03	0,00	0,00	27 285,03	0,00	0,00	0,00	332 698,69			
	Szkola Podstawowa Nr 5	35 467,50	849,96	0,00	0,00	849,96	0,00	0,00	0,00	36 317,46			
	MORS	226 806,71	7 054,81	0,00	0,00	7 054,81	0,00	0,00	0,00	233 861,52			
	WZT	5 632,50	728,00	0,00	0,00	728,00	0,00	0,00	0,00	6 360,50			
	ZGKiM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2.4.	Środki transportu	529 705,95	105 183,94	0,00	73 332,00	178 515,94	231 608,67	0,00	231 608,67	476 613,22			
	Urząd Miński	488 957,93	0,00	0,00	67 869,52	231 608,67	0,00	231 608,67	325 218,80				
	Przedzskole Nr 3	40 748,00	37 314,42	0,00	73 332,00	110 646,42	0,00	0,00	0,00	40 748,00			
	ZGKiM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2.5.	Linie środki trwałe	6 888 156,84	1 096 224,18	0,00	360 740,57	1 456 964,75	486 618,05	608 423,91	1 095 041,26	7 250 079,53			
	Urząd Miński	298 712,94	1 035 051,62	0,00	70 173,65	1 456 964,75	375 813,58	13 423,30	389 236,88	1 034 701,33			
	Centrum Usług Wspólnych	0,00	17 821,62	0,00	0,00	17 821,62	0,00	0,00	0,00	17 821,62			

Zbiok		90 541,85	2 961,84	10 134,73	13 096,57	8 170,47	8 170,47	95 467,95
Przezskacie Nr 1		206 836,73	30 458,90	1 404,05	30 458,90	15 211,03	15 211,03	222 084,60
Przezskacie Nr 2		104 969,70	16 693,16	0,00	16 693,16	3 828,92	3 828,92	105 804,83
Przezskacie Nr 3		312 728,49	652 039,88	0,00	652 039,88	15 598,03	15 598,03	313 824,53
Skola Podstarowa Nr 1		144 182,86	174 491,40	0,00	144 182,86	38 999,14	38 999,14	757 223,60
Skola Podstarowa Nr 3		978 750,86	50 221,40	0,00	978 750,86	369 608,11	369 608,11	1 340 952,83
Skola Podstarowa Nr 4		1 298 211,22	130 544,73	0,00	1 305 824,24	119 082,63	119 082,63	1 512 423,24
Skola Podstarowa Nr 5		1 458 681,23	481 405,76	0,00	1 177 360,05	76 802,74	76 802,74	575 387,99
MOIS		117 540,32	117 540,32	0,00	117 736,05	23 753,82	23 753,82	1 071 117,52
MDK		117 540,32	14 198,74	0,00	14 198,74	24 621,74	24 621,74	1 071 117,52
WITZ		133 598,98	18 997,03	0,00	73 508,52	8 080,45	8 080,45	198 827,05
ZGRKM			77 143,11	0,00	187 656,92	2 048,00	2 048,00	185 608,92

Tabela 3. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy: 31.12.2020)

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 (3+5-7)	wartość (4+6-8)
1		3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje							0	0,00
1.1.	nie dotyczy							0	0,00
2.	Udały	361 717	83 119 300,00	19 576	3 181 600,00	6 120	612 000,00	375 173	85 688 900,00
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	3 060	1 530 000,00			96 096	48 048 000,00
2.3.	Zakład Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o.	4 423	2 211 500,00					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.	148 641	14 864 100,00	16 516	1 651 600,00	6 120	612 000,00	165 157	16 515 700,00
2.6.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o.	6 120	612 000,00					0	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0	0,00
3.1.	nie dotyczy							0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0	0,00
4.1.	nie dotyczy							0	0,00
	Ogółem:	361 717	83 119 300,00	19 576	3 181 600,00	6 120	612 000,00	375 173	85 688 900,00

Tabela 4. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 31.12.2020)

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		Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)	
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za złedne)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	podatek od nieruchomości od osób prawnych	211 205,40	4,00	0,00	0,00	4,00	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	25 785,00	6 061,00	0,00	0,00	0,00	31 846,00
4	podatek od nieruchomości od osób fizycznych	384 626,82	73,00	0,00	0,00	1 025,09	383 674,73
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	194 037,40	2 570,00	0,00	0,00	0,00	196 607,40
7	opłata z tytułu użytkowania wieczystego	82 524,58	0,00	11 707,45	0,00	0,00	70 817,13
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	95 777,65	5 602,93	19 057,95	0,00	19 057,95	83 222,63

Tabela 5. Kwota 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 zabezpieczeń) (okres sprawozdawczy 31.12.2020)

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 zabezpieczenie spłaty pożyczki długoterminowej udzielonej przez Agencję Rozwoju Przemysłu S.A. w Warszawie Regionalnemu Centrum Medycznemu w Biadgardzie Sp z o.o. będącą pomocą na restrukturyzację, spłaty pożyczki, odsetek i innych należności, zostały zabezpieczone następujące nieruchomości - działka gruntu nr 118 obr. 019 przy ul. Gdynińskiej oraz działka gruntu nr 510/1 obr. 006 przy ul. 1 Maj 15 zabudowana budynkiem Centrum Kultury i Sportu Europejskich	15 700 000,00	hipoteka umowna łączna	23 550 000,00
2	Umowa poręczenia z dnia 29 kwietnia 2005 dot. ul. Reymonta BTBS	561 732,79	poręczenie finansowe	1 300 000,00
3	Umowa poręczenia z dnia 23 grudnia 2010 dot. ul. Piśnudzkiego BTBS	1 935 000,00	poręczenie finansowe	1 935 000,00
4	Weksel do umowy nr 288/2007/wm/16/OW-OK-1S/P zabezpieczenie wkładu własnego ZMiGDP	2 598,51	wksel in blanco	21 428,00
	Ogółem:	18 199 331,30	x	26 806 428,00

Tabela 6. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.		Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	
1.1.			
1.2.			
...			
			Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:
2.			0,00
2.1.			
2.2.			
...			
			Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:
3.			0,00
3.1.			
3.1.1.	1 opłata		Rozliczenia międzyokresowe przychodów
3.2.	Sprzedaz mieszkań	16 050,00	13 000,00
3.3.	Sprzedaz lokali użytkowych	472 988,09	23 429,75
3.4.	Sprzedaz gruntu	352 997,19	289 063,06
3.5.	Przekształcenia	1 042 708,22	788 030,66
3.6.	Uwłaszczenia	513 700,53	514 376,21
3.7.	Partycypacja BTBS	5 017 478,39	4 050 536,98
		198 912,09	198 912,09
		7 614 834,50	6 087 348,75
			Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:

10	zwrot odszkodowania za brak lokalu socjalnego	9 515,40	0,00	0,00	0,00	96,69	93,69	9421,71
11	opłata za gospodarowanie odpadami	2 007,20	123,80	0,00	0,00	20,80	20,80	2 110,20
12	odsetki od opłaty za gospodarowanie odpadami	604,00	183,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787,00
13	zwrot dotacji	253 314,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253 314,15
14	odsetki od zwrotu dotacji	0,00	23 848,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 848,00
15	kara umowna	0,00	1 188 191,75	0,00	0,00	0,00	0,00	1 181 191,75
16	odsetki od kary umownej	0,00	68 305,40	0,00	0,00	0,00	0,00	68 305,40
17	należności budżetowe bieżące	0,00	828 187,35	0,00	0,00	82 541,49	82 541,49	745 645,86
18	należności dochodzone na drodze sądowej	0,00	4 479 715,85	0,00	0,00	313 995,14	313 995,14	4 165 720,71
19	należności dochodzone na drodze sądowej - odsetki	0,00	4 432 227,79	0,00	0,00	97 401,16	97 401,16	4 334 826,63
20	należności dochodzone na drodze sądowej – koszty sądowe	0,00	556 563,82	0,00	0,00	18 983,93	18 983,93	537 579,89
21	należności dochodzone na drodze sądowej – koszty komornicze	0,00	148 286,31	0,00	0,00	10 121,07	10 121,07	138 165,24
22	zaliczka alimentacyjna UW	739 885,09	1 992,62	0,00	0,00	0,00	0,00	741 877,71
23	zaliczka alimentacyjna UM	739 885,09	1 992,62	0,00	0,00	0,00	0,00	741 877,71
24	fundusz alimentacyjny 40 %	2 067 348,52	96 230,88	0,00	0,00	0,00	0,00	2 163 579,40
25	fundusz alimentacyjny 60 %	3 101 022,79	144 346,32	0,00	0,00	0,00	0,00	3 245 369,11
26	odsetki od funduszu alimentacyjnego	2 385 032,17	294 196,61	0,00	0,00	0,00	0,00	2 679 228,78
	Ogółem:	10 3087 880,40	12 279 603,05	30 765,40	524 182,37	554 947,77	22 033 535,68	