

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Białogard ul. 1 Maja 18 78-200 Białogard 78-200 Białogard Numer identyfikacyjny REGON 000523821	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Miasto Białogard
		Wysłać bez pisma przewodniego F34A3B2C6C84613B 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	257 974 071,41	270 683 544,95	A Fundusz	265 531 379,02	273 635 003,63
A.I Wartości niematerialne i prawne	63 103,61	40 512,20	A.I Fundusz jednostki	178 387 369,60	175 652 880,04
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	166 612 158,39	178 117 019,09	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	87 144 009,42	97 982 123,59
A.II.1 Środki trwałe	158 976 062,96	177 065 482,81	A.II.1 Zysk netto (+)	87 144 009,42	97 982 123,59
A.II.1.1 Grunty	65 393 300,92	65 067 571,26	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	7 482 005,04	7 402 335,22	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	91 613 598,51	110 298 878,12	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 964 907,23	1 685 234,24	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	4 256,30	13 799,19	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 397 356,57	7 957 889,59
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	7 636 095,43	1 051 536,28	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	2 310 007,82	2 319 229,95
A.III Należności długoterminowe	5 609 909,41	5 237 113,66	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	530 580,96	904 840,97
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	85 688 900,00	87 288 900,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	599 362,44	244 829,10
A.IV.1 Akcje i udziały	85 688 900,00	87 288 900,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	441 909,57	430 145,01
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	330 587,34	352 989,47

SKARBNIK MIASTA

(główny księgowy)

BeSTia

2022-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

F34A3B2C6C84613B

BURMISTRZ

mgr Emilia Rury

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	316 065,69	324 209,90
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	15 954 664,18	10 909 348,27	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	91 501,82	62 215,50
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	91 501,82	62 215,50
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	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	6 087 348,75	5 638 659,64
B.II Należności krótkoterminowe	15 915 272,86	10 895 234,27			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 800,39	21 954,32			
B.II.2 Należności od budżetów	1,03	823,90			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	15 913 471,44	10 872 456,05			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	39 391,32	14 114,00			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	39 391,32	13 960,00			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	154,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

SKARBNIK MIASTA

mgr Iwona Kubiak
(główny księgowy)

BeSTia

2022-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

F34A3B2C6C84613B

BURMISTRZ

mgr Emilia Bury
(kierownik jednostki)

SKARBNIK MIASTA


mgr Iwona Kubiak

(główny księgowy)

BeSTia

2022-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

F34A3B2C6C84613B

BURMISTRZ


mgr Emilia Bury

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	273 928 735,59	281 592 893,22	Suma pasywów	273 928 735,59	281 592 893,22

SKARBNIK MIASTA

mgr Iwona Kubiak

(główny księgowy)

2022-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Emilia Bury

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Miasta Białogard ul. 1 Maja 18 78-200 Białogard 78-200 Białogard			Miasto Białogard	
Numer identyfikacyjny REGON 000523821			Wysłać bez pisma przewodniego 7052F139A800E35C 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		115 299 299,55	125 750 468,59
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		115 299 299,55	125 750 468,59
B.	Koszty działalności operacyjnej		28 600 906,23	33 312 927,40
B.I.	Amortyzacja		5 550 786,34	5 906 872,11
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 929 884,41	1 804 823,07
B.III.	Usługi obce		6 885 760,10	11 192 986,25
B.IV.	Podatki i opłaty		138 270,71	117 930,20
B.V.	Wynagrodzenia		6 580 800,67	7 194 659,84
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 420 988,65	1 578 355,10
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		5 242 895,23	5 217 123,72
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		617 078,29	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		234 441,83	300 177,11
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		86 698 393,32	92 437 541,19
D.	Pozostałe przychody operacyjne		2 843 340,05	5 861 406,94
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		2 722 751,91	5 442 358,64
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		120 588,14	419 048,30
E.	Pozostałe koszty operacyjne		1 658 534,66	258 397,91

SKARBNIK MIASTA

mgr Iwona Kubiak
główny księgowy

2022-04-26

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Emilia Dudy
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 658 534,66	258 397,91
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	87 883 198,71	98 040 550,22
G.	Przychody finansowe	631 151,37	705 190,95
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	541 100,00
G.II.	Odsetki	24 151,37	164 090,95
G.III.	Inne	607 000,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 370 340,56	763 617,58
H.I.	Odsetki	689 717,59	763 617,58
H.II.	Inne	680 622,97	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	87 144 009,52	97 982 123,59
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	87 144 009,52	97 982 123,59

SKARBNIK MIASTA
mgr Iwona Kubiak

główny księgowy

2022-04-26

rok, miesiąc, dzień

Burmistrz
mgr Emilia Bury

kierownik jednostki

SKARBNIK MIASTA


mgr Iwona Kubiak

główny księgowy

2022-04-26

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ


mgr Ewa Dury

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Białogard ul. 1 Maja 18 78-200 Białogard 78-200 Białogard	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Miasto Białogard	
Numer identyfikacyjny REGON 000523821		Wysłać bez pisma przewodniego BC15AE099FF31181 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		174 855 714,72	178 387 369,60
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		140 816 903,96	168 529 049,54
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		83 697 297,05	87 144 009,42
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		44 004 161,83	57 183 375,88
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		11 459 627,76	21 308 080,95
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		78 370,00	2 892 759,39
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		1 577 447,32	823,90
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		137 285 249,08	171 263 539,10
I.2.1. Strata za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		117 501 113,34	136 302 411,88
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		17 857 766,87	28 177 685,07
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		1 786 489,75	6 404 995,95
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		139 879,12	378 446,20
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		178 387 369,60	175 652 880,04

SKARBNIK MIASTA

główny księgowy

2022-05-19

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Emilia Bury kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	87 144 009,42	97 982 123,59
III.1.	zysk netto (+)	87 144 009,42	97 982 123,59
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	265 531 379,02	273 635 003,63

SKARBNIK MIASTA

mgr Iwona Kubiak
główny księgowy

2022-05-19

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Ewelina Bury

kierownik jednostki

SKARBNIK MIASTA


mgr Iwona Kubiak
główny księgowy

2022-05-19

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ


mgr Emilia Bury

kierownik jednostki

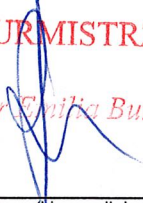
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Białogard ul. 1 Maja 18 78-200 Białogard 78-200 Białogard	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Miasto Białogard
Numer identyfikacyjny REGON 000523821		sporządzony na dzień: 31-12-2021 r. C77F36A11399E876 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	8 730 601,78

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK MIASTA
mgr 
(główny księgowy)

2022.05.20
rok mies. dzień

BURMISTRZ
mgr 
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

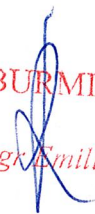
Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK MIASTA


mgr Iwona Kubiak
(główny księgowy)

2022.05.20
rok mies. dzień

BURMISTRZ


mgr Emilia Bury

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miasta 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
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	załącznik nr 1
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	Jednostka nie dysponuje 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
	44.440,38 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
	258.458,71 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	tabela nr 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 nr 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:
	8.210.000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	8.500.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	15.238.612,00 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	tabela nr 5
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 nr 6
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	954.034,96 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	237.048,15 zł
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy

2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

SKARBNIK MIASTA

mgr Iwona Kubiak

(główny księgowy)

2022.04.26.
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Emilia Bary

(kierownik jednostki)

I. Metody wyceny aktywów i pasywów

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.

II. Metody i stawki amortyzacji

Środki trwałe umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 r., o podatku dochodowym od osób prawnych.

Prawo wieczystego użytkowania -stawka amortyzacji wynosi 5% w skali roku.

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.

III. Odpisy aktualizujące należności

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.

IV. Zasady ewidencji i rozliczania kosztów i ustalenie wyniku finansowego

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.

V. Rozliczenia międzyokresowe

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

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2021)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)	
			nabyte	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2) (020-1)	355 619,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 308,01	0,00	0,00	0,00	7 308,01	348 311,37
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	355 619,38	0,00				0,00		7 308,01				7 308,01	348 311,37
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	230 109 603,43	29 498 698,59	5 571 111,36	0,00	3 720 628,51	38 790 438,46	1 362 892,19	502 531,29	7 048 082,24	0,00	4 148 064,84	13 061 570,56	255 838 471,33
2.1.	Grunty, w tym: (011-900/011-901/011-902)	65 438 892,74	741 911,85	467 946,95		3 720 628,51	4 930 487,31	618 435,84	411 117,14	117 524,86		4 148 064,84	5 295 142,68	65 074 237,37
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom (011-901)	7 482 005,04				0,00	0,00	79 669,82				0,00	79 669,82	7 402 335,22
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej (011-100-011-200)	157 759 567,73	28 198 465,73	3 743 504,39		0,00	31 941 970,12	744 456,35	28 031,01	5 289 623,24		0,00	6 042 110,60	183 659 427,25
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (011-300/011-600)	5 546 966,53	88 585,77	1 359 660,02		0,00	1 448 245,79	0,00	22 377,34	1 296 672,26			1 319 049,60	5 676 162,72
2.4.	Środki transportu (011-700)	325 218,80	0,00				0,00	0,00					0,00	325 218,80
2.5.	Inne środki trwałe(011-800+013) b.o. 1 060 970,86	1 038 957,63					469 735,24							

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2021 r.)

Lp.	Wykazanie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzanie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	292 515,77	22 591,41	0,00	0,00	22 591,41	0,00	7 308,01	0,00	7 308,01	307 799,17
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	292 515,77	22 591,41		0,00	22 591,41		7 308,01		7 308,01	307 799,17
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	71 133 540,47	6 240 896,86	0,00	3 519 458,10	9 760 354,96	388 745,82	106 286,49	1 625 874,60	2 120 906,91	78 772 988,52
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5)	71 133 540,47	6 240 896,86	0,00	3 519 458,10	9 760 354,96	388 745,82	106 286,49	1 625 874,60	2 120 906,91	78 772 988,52
2.1.	Grupy, w tym:	45 591,82	10 794,48	0,00	0,00	10 794,48	0,00	49 720,19	0,00	49 720,19	6 666,11
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00			0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	66 145 969,22	5 443 527,65		2 159 798,08	7 603 325,73	388 745,82	0,00		388 745,82	73 360 549,13
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (3.192334.11)	3 582 059,30	361 441,92		1 359 660,02	1 721 101,94	0,00	15 560,50	1 296 672,26	1 312 232,76	3 990 928,48
2.4.	Środki transportu	325 218,80	0,00			0,00	0,00			0,00	325 218,80
2.5.	Inne środki trwałe	1 034 701,33	425 132,81		0,00	425 132,81	0,00	41 005,80	329 202,34	370 208,14	1 089 626,00

Tabela nr 3. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
(okres sprawozdawczy: 31.12.2021)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
		(3 + 5 - 7)		(4 + 6 - 8)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje							0	0,00
1.1.	nie dotyczy							0	0,00
2.	Udziały	375 173,00	85 688 900,00	16 000	1 600 000,00	0	0,00	391 173	87 288 900,00
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.	96 096	48 048 000,00					96 096	48 048 000,00
2.3.	Zakład Komunikacji Miejskiej Sp. z o.o.	4 423	2 211 500,00					4 423	2 211 500,00
2.4.	Białogardzki Park Inwestycyjny Sp. z o.o.	93 569	9 356 900,00					93 569	9 356 900,00
2.5.	Białogardzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Sp. z o.o.	165 157	16 515 700,00	16 000	1 600 000,00			181 157	18 115 700,00
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:	375 173	85 688 900,00	16 000	1 600 000,00	0	0,00	391 173	87 288 900,00

Tabela nr 4. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 31.12.2021.)

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 odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Podatek od nieruchomości od osób prawnych	211 209,40	0,00	167 748,77	0,00	167 748,77	43 460,63
2	Podatek od środków transportu od osób prawnych	10 012,00		10 012,00		10 012,00	0,00
3	Odsetki od podatków od osób prawnych	31 846,00	1 357,00	18 515,00		18 515,00	14 688,00
4	Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	383 674,73	99 274,50	138 735,26	1 211,47	139 946,73	343 002,50
5	Podatek od środków transportu od osób fizycznych	5 577,10				0,00	5 577,10
6	Odsetki od podatków od osób fizycznych	196 607,40	63 923,00	109 714,00		109 714,00	150 816,40
7	Oплата z tytułu użytkowania wieczystego	70 817,13	321,00	44 035,71		44 035,71	27 102,42
8	Oплата z tytułu dzierżawy	720,04		720,04		720,04	0,00
9	Odsetki od opłaty z tytułu użytkowania wieczystego i dzierżawy	83 222,63	1 601,49	68 080,98		68 080,98	16 743,14
10	Zwrot odszkodowania za brak lokalu socjalnego	9 421,71				0,00	9 421,71
11	Oплата za gospodarowanie odpadami	2 110,20		404,80		404,80	1 705,40
12	Odsetki od opłaty za gospodarowanie odpadami	787,00	131,00	178,00		178,00	740,00
13	Zwrot dotacji	253 314,15		253 314,15		253 314,15	0,00
14	Odsetki od dotacji do zwrotu	23 848,00		23 848,00		23 848,00	0,00
15	Kara umowna	1 188 191,75				0,00	1 188 191,75
16	Odsetki od kary umownej	68 305,40				0,00	68 305,40
	Ogółem:	2 539 664,64	166 607,99	835 306,71	1 211,47	836 518,18	1 869 754,45

Tabela nr 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 31.12.2021)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązań	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązań	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 Białogardzie Sp z o.o. będącą pomocą na restrukturyzację, spłatę pożyczki, odsetek i innych należności, zostały zabezpieczone następujące nieruchomości - działka gruntu nr 118 obr. 019 przy ul. Gdyńskiej oraz działka gruntu nr 510/1 obr. 006 przy ul. 1 Maj 15 zabudowana budynkiem -Centrum Kultury i Spotkań Europejskich	6 459 024,34	hipoteka umowna łączna	23 550 000,00
2	Umowa poręczenia z dnia 29 kwietnia 2005 dot. ul Reymonta BTBS	462 608,95	poręczenie finansowe	1 300 000,00
3	Umowa poręczenia z dnia 23 grudnia 2010 dot. ul. Piłsudskiego BTBS	1 808 968,49	poręczenie finansowe	1 935 000,00
	Ogółem:	8 730 601,78	x	26 785 000,00

Korekta Nr 1

.....

Tabela nr 6. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 31.12.2021)

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:	0,00	0,00
2.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
2.1.			
2.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	0,00	0,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
3.1.	I opłata	13 000,00	11 750,00
3.2.	Sprzedaż mieszkań	233 429,75	386 074,58
3.3.	Sprzedaż lokali użytkowych	289 063,06	225 128,93
3.4.	Sprzedaż gruntu	788 030,66	544 369,59
3.5.	Przekształcenia	514 376,21	452 888,88
3.6.	Uwłaszczenia	4 050 536,98	3 819 535,57
3.7.	Partycypacja BTBS	198 912,09	198 912,09
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	6 087 348,75	5 638 659,64