

INFORMACJA DODATKOWA

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

Nazwa jednostki: *Gmina Kamień Pomorski*

Siedziba jednostki: *Kamień Pomorski*

Adres jednostki: *72-400 Kamień Pomorski, ul. Stary Rynek 1*

Okres objęty sprawozdaniem: *rok obrotowy trwający od 01.01.2018 do 31.12.2018 r.*

Sprawozdanie zawiera łączne dane podległych jednostek organizacyjnych Gminy.

1. Urząd Miejski – UM;
2. Ośrodek Pomocy Społecznej - OPS;
3. Państwowa Szkoła Muzyczna -PSM;
4. Publiczne Gimnazjum im. Noblistów w Kamieniu Pomorskim – GM;
5. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Bolesława Chrobrego w Kamieniu Pomorskim – SP1;
6. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Leonida Teligi w Kamieniu Pomorskim – SP 2;
7. Szkoła Podstawowa w Jarszewie – SP w Jarszewie;
8. Szkoła Podstawowa we Wrzosowie – SP we Wrzosowie;
9. Przedszkole Publiczne Nr 1 w Kamieniu Pomorskim – PP 1;
10. Przedszkole Publiczne Nr 2 w Kamieniu Pomorskim – PP 2;
11. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kamieniu Pomorskim – MOSiR.

Podstawowym przedmiotem działalności Gminy Kamień Pomorski jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. W szczególności dotyczy to zadań z zakresu:

- 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej;
- 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego;
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz;
- 4) ochrony zdrowia;
- 5) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- 6) gminnego budownictwa mieszkaniowego;
- 7) edukacji publicznej;
- 8) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;
- 9) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych;
- 10) targowisk i hal targowych;
- 11) zieleni gminnej i zadrzewień;
- 12) cmentarzy gminnych;

- 13) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego;
- 14) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;
- 15) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej;
- 16) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;
- 17) promocji gminy;
- 18) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art.3ust.3ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450, 650, 723 i 1365 oraz z 2019 r. poz. 37);
- 19) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw;
- 20) zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim

Urząd Miejski jest jednostką organizacyjną Gminy, której podstawowym przedmiotem działalności jest świadczenie pomocy Burmistrzowi w zakresie realizacji uchwał Rady Miejskiej i zadań Gminy określonych przepisami prawa.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamieniu Pomorskim

Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamieniu Pomorskim -nazwa skrócona OPS jest jednostką organizacyjną Gminy Kamień Pomorski powołaną Uchwałą Rady Narodowej Miasta i Gminy Kamień Pomorski Nr X/57/90 z dnia 27.04.1990r., działającą na podstawie ustaw, m.in.: ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych i innych przepisów z zakresu pomocy społecznej oraz statutu jednostki. Celem pomocy społecznej jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwycięzenie trudnych sytuacji życiowych osób i rodzin, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości, poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia tych osób i rodzin oraz integrację ze środowiskiem. Ośrodek Pomocy Społecznej jako jednostka organizacyjna Gminy Kamień Pomorski wykonuje zadania pomocy społecznej zgodnie z w/w celami. Pomoc Społeczna wspiera osoby i rodziny w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwia im życie w warunkach odpowiadających godności człowieka.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kamieniu Pomorskim

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kamieniu Pomorskim powołany został Uchwałą NR XVIII/168/15 Rady Miejskiej w Kamieniu Pomorskim dnia 30 grudnia 2015 r. Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2015 r., poz. 1515) z związku z art.12 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

Ośrodek może używać skrótu MOSiR.

Do zadań Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji należy:

1. Utrzymanie w gotowości technicznej i eksploatacyjnej bazy sportowej i rekreacyjnej Gminy.
2. Udostępnianie bazy sportowej i rekreacyjnej mieszkańcom Gminy, stowarzyszeniom kultury fizycznej, szkołom oraz innym organizacjom.
3. Prowadzenie działalności służącej upowszechnianiu kultury fizycznej, rekreacji i turystyki.
4. Organizowanie imprez sportowych, rekreacyjnych i turystycznych.
5. Propagowanie zdrowego trybu życia poprzez organizowanie imprez o charakterze rodzinnym oraz imprez dla amatorów.
6. Prowadzenie działalności promocyjnej i reklamowej zmierzającej do realizacji zadań Ośrodka.
7. Prowadzenie innej działalności gospodarczej celem pozyskania środków na upowszechnianie kultury fizycznej, rekreacji i turystyki.

Szkoły Podstawowe oraz Publiczne Gimnazjum

Szkoła Podstawowa Nr 1 w Kamieniu Pomorskim

Szkoła Podstawowa Nr 2 w Kamieniu Pomorskim

Szkoła Podstawowa we Wrzosowie

Szkoła Podstawowa w Jarszewie

Publiczne Gimnazjum w Kamieniu Pomorskim

Podstawa prawna: ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 996 ze zm.)

Szkoły Podstawowe są placówkami publicznymi, które:

- prowadzą bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania,
- przeprowadzają rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
- zatrudniają nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- realizują programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego,
- realizują ustalone przez Ministra Edukacji Narodowej zasady oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów i sprawdzianów.

Szkoły są jednostkami budżetowymi.

Państwowa Szkoła Muzyczna I stopnia w Kamieniu Pomorskim

Podstawa prawna: ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 996 ze zm.), Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 2014 roku w sprawie ramowych statutów publicznych szkół i placówek artystycznych (Dz.U. z 2014 roku poz.1646).

Państwowa Szkoła Muzyczna I Stopnia w Kamieniu Pomorskim jest placówką realizującą wyłącznie program kształcenia artystycznego w oparciu o podstawy programowe kształcenia

w zawodzie muzyk, dając uczniowi podstawę wykształcenia muzycznego oraz zapewniając możliwość dalszego kształcenia w szkole muzycznej II stopnia.

Szkoła prowadzi zajęcia dla dzieci i młodzieży w dwóch cyklach: sześcioletnim oraz czteroletnim w zależności od wieku ucznia.

Szkoła nie realizuje obowiązku szkolnego.

Przedszkola

Przedszkole Publiczne Nr 1 w Kamieniu Pomorskim

Przedszkole Publiczne Nr 2 w Kamieniu Pomorskim

Podstawa prawna: ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 996, ze zm.)

Przedszkole Publiczne nr 1 jest placówką publiczną, która zapewnia opiekę i bezpieczeństwo wszystkim dzieciom oraz stwarza optymalne warunki do prawidłowego rozwoju przez:

- wspomaganie indywidualnego rozwoju dziecka, udzielanie dzieciom pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz współdziałanie z rodziną w zakresie wychowania i przygotowania dzieci do nauki szkolnej,
- stymulowanie rozwoju wychowanka;
- kształtowanie i rozwijanie aktywności dziecka wobec siebie, innych ludzi i otaczającego go świata,
- umożliwienie dzieciom podtrzymania poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej,
- udzielanie dzieciom pomocy psychologiczno-pedagogicznej,
- współdziałanie z rodzicami w celu ujednolicenia oddziaływań wychowawczych,
- przygotowanie dzieci do podjęcia nauki szkolnej,
- przygotowanie dzieci do posługiwania się językiem nowożytnym.

Przedszkole jest jednostką budżetową.

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości poszczególnych jednostek organizacyjnych Gminy

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 Polski (Dz.U. z 2017r. poz.1911).

Zasady (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Kamieniu Pomorskim

Metody wyceny aktywów i pasywów

Zasady wyceny aktywów i pasywów są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Różnice kursowe –wpływy środków na konto walutowe przy księgowaniu operacji wpływu na konto wycenia się po średnim kursie NBP zgodnie z art.30 ust 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy i tak między innymi:

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze 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.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w w/w. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty.

Środki trwałe - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Ujawnione środki trwałe lub otrzymane w drodze darowizny wycenia merytoryczny pracownik według wartości godziwej.

Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (*art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości*). Są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze

wyposażenie nowych obiektów, zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również;

- a. niepodlegający odliczeniu podatek VAT,
- b. koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu, - opłaty notarialne, sądowe i inne.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Mienie zlikwidowanych jednostek obejmuje rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości,

Inwestycje krótkoterminowe (udziały, akcje, papiery wartościowe) – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej (art. 28 ust. 6 ustawy o rachunkowości),

Należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,

Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,

Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej, przy czym rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji,

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 data ostatniego dnia miesiąca w wysokości odsetek należnych na koniec miesiąca,

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty- należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny).

Metody umarzania (amortyzacji) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

1. Środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł umarza (amortyzuje) się sukcesywnie.
2. Umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają pozostałe środki trwałe (wyposażenie) do 10.000,00 zł.
3. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł umarza (amortyzuje) się sukcesywnie. Licencje na programy komputerowe umarzane są w okresie 24 miesięcy (roczna stawka amortyzacyjna wynosi 50 %). Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł - podlegają umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do używania.
4. Pozostałe środki trwałe do 10.000 zł ewidencjonowane są ilościowo i wartościowo na koncie 013. Dopuszcza się możliwość ujęcia w ewidencji wartościowej (konto 013) wyposażenia o znacznej wartości rynkowej zakupionego np. w promocji, ze zniżką abonencką (za przysłowiową złotówkę), itp. (między innymi telefony komórkowe). Pozostałe środki trwałe o wartości do 10.000 zł podlegają spisaniu w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
5. Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) stanowi aktualny plan amortyzacji, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się wg stawek (aktualnych w dniu przyjęcia do używania, lub według stawek określonych w dowodzie PT) ujętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i stosuje metodę liniową.
6. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się zgodnie z planem amortyzacji, *poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z jego wartością początkową lub, w którym środek trwały przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono jego niedobór. Podobną zasadę stosuje się przy przeszacowaniu środków trwałych.*

W przypadku sukcesywnej sprzedaży mieszkań (wraz z przynależnymi budynkami gospodarczymi, gruntami i innymi nieruchomościami przynależnymi do budynku mieszkalnego) odpisów amortyzacyjnych (wszystkich przynależnych nieruchomości, za wyjątkiem gruntów) dokonuje się do momentu sprzedaży. Wyksięgowanie z ewidencji środków trwałych (budynku mieszkalnego, wyodrębnionego lokalu mieszkalnego, budynku gospodarczego, pomieszczenia gospodarczego, gruntu oraz innych przynależnych nieruchomości) następuje w miesiącu, w którym dokonana została sprzedaż w wysokości udziału (tj. stosunek powierzchni użytkowej/mieszkalnej mieszkania wynikająca z aktu notarialnego do całości powierzchni użytkowej/ mieszkalnej) a w przypadku gruntu wyksięgowaniu podlega udział do gruntu określony w akcie notarialnym.

Metody ustalania wartości odpisów aktualizujących wycenę należności

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności).

1. Dokonanie odpisu aktualizującego należności wymaga każdorazowo pisemnego zatwierdzenia przez Burmistrza Gminy.
2. Wartość należności aktualizuje się raz w roku na dzień bilansowy.
3. Odpisom aktualizacyjnym podlegają niżej wyszczególnione grupy należności:
 - a. należności z tytułu podatków i opłat lokalnych,
 - b. należności od dochodów z tytułu umów cywilnoprawnych,
 - c. rozchody budżetu,
 - d. należności dotyczące tworzonych funduszy,
 - e. inne należności, w tym rozliczenia z pracownikami.
4. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
 - a. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - b. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - c. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - d. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości uprzednio zastosowanej aktualizacji,
5. Odpisy aktualizujące wartość należności, po zatwierdzeniu przez Burmistrza, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Wyjątek stanowią niżej wyszczególnione odpisy aktualizujące należności dotyczące:

- a. rozchodów budżetu – obciążają one wynik na pozostałych operacjach niekasowych,
 - b. funduszy tworzonych na podstawie ustaw - obciążają one fundusze,
 - c. należności realizowanych na rzecz innych jednostek – obciążają one zobowiązania wobec tych jednostek.
6. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
 7. Należności, o których mowa w pkt 5, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

8. Wyksięgowanie zbiorcze z konta 290 z odpowiednią analityką kwot spłaconych, przedawnionych i umorzonych objętych uprzednio odpisami następuje najpóźniej w ostatnim dniu miesiąca, w którym dokonano spłaty części lub całości odpisanej należności.
9. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału (§11 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planów kont). W przypadku należności cywilnoprawnych przypisuje się odsetki na koniec kwartału wówczas, gdy ich wysokość przekroczy 100,00 zł.
10. Umarzanie w całości lub części należności podatkowych dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy-Ordynacja podatkowa. Należności cywilnoprawne mogą być umarzane w całości lub w części a ich spłata w całości odraczana lub rozkładana na raty na zasadach określonych w Uchwale Rady Gminy.

Ustalenie wyniku finansowego

W Urzędzie Miejskim w Kamieniu Pomorskim – jednostce budżetowej wynik finansowy ustalany jest na podstawie sporządzonego rachunku zysków i strat w wariacie porównawczym.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w przekrojach dostosowanych do potrzeb analizy i sprawozdawczości. Konta analityczne kosztów prowadzone są według obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Skumulowany wynik budżetu obejmuje okres od początku działalności jednostki samorządu terytorialnego do końca roku poprzedzającego rok budżetowy (stan niedoborów lub nadwyżek z lat ubiegłych skorygowany o przychody finansowe i koszty finansowe zaliczane do operacji niekasowych) ustalany jest na koncie 960- skumulowane wyniki budżetu.

Wynik wykonania budżetu za dany rok ustala się na koncie 961-wynik wykonania budżetu – według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych z końcem roku ujmowanych na odrębnych kontach. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego, tak zwane operacje niekasowe, dotyczące zrealizowanych w danym roku przychodów finansowych i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych ujmowane są na koncie 962- wynik na pozostałych operacjach.

Zasady (polityki) rachunkowości na podstawie informacji Ośrodka Pomocy Społecznej w Kamieniu Pomorskim

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 Polski(Dz.U. z 2017r. poz.1911)

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą :

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) zakładowy plan kont ustalający :
 - wykaz kont księgi głównej ,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu komputerowego
 - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa OPS w kamieniu Pomorskim zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów OPS wykazane są wartości netto, to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości . Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

a) należności krótkoterminowe,

b) środki pieniężne

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stały się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Ośrodku Pomocy Społecznej w Kamieniu Pomorskim w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994r.(Dz. U. z 2018 r., poz. 1316t.j.) Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Zasady (polityki) rachunkowości na podstawie informacji Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kamieniu Pomorskim

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 Polski (Dz.U. z 2017r. poz.1911)

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą :

1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający :

- wykaz kont księgi głównej ,

- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,

- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kamieniu Pomorskim zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji wykazane są wartości netto, to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne zdatne do użytku, `przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości . Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

a) należności krótkoterminowe,

b) środki pieniężne

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stały się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Kamieniu Pomorskim w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994r.(Dz. U. z 2018 r., poz. 1316t.j.) Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Zasady (polityki) rachunkowości na podstawie informacji jednostek oświatowych

Szkoła Podstawowa Nr 1 w Kamieniu Pomorskim

Szkoła Podstawowa Nr 2 w Kamieniu Pomorskim

Szkoła Podstawowa we Wrzosowie

Szkoła Podstawowa w Jarszewie

Publiczne Gimnazjum w Kamieniu Pomorskim

Państwowa Szkoła Muzyczna I stopnia w Kamieniu Pomorskim

Przedszkole Publiczne nr 1 w Kamieniu Pomorskim

Przedszkole Publiczne nr 2 w Kamieniu Pomorskim

Metody umarzania (amortyzacji) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

1. Środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł umarza (amortyzuje) się sukcesywnie.

Nie wprowadza się ograniczenia w zakresie wartości wydatków inwestycyjnych ujmowanych w paragrafie 605.

2. Umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają pozostałe środki trwałe (wyposażenie) do 10.000,00 zł.
3. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł umarza (amortyzuje) się sukcesywnie. Licencje na programy komputerowe umarzane są w okresie 24 miesięcy (roczna stawka amortyzacyjna wynosi 50 %). Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł - podlegają umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do używania.
4. Pozostałe środki trwałe do 10.000 zł ewidencjonowane są ilościowo i wartościowo na koncie 013. Dopuszcza się możliwość ujęcia w ewidencji wartościowej (konto 013) wyposażenia o znacznej wartości rynkowej zakupionego np. w promocji, ze zniżką abonencką (za przysłowiową złotówkę), itp. (między innymi telefony komórkowe). Pozostałe środki trwałe o wartości do 10.000 zł podlegają spisaniu w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
5. Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) stanowi aktualny plan amortyzacji, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się wg stawek (aktualnych w dniu przyjęcia do używania, lub według stawek określonych w dowodzie PT) ujętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i stosuje metodę liniową.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się zgodnie z planem amortyzacji, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z jego wartością początkową lub, w którym środek trwały przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono jego niedobór. Podobną zasadę stosuje się przy przeszacowaniu środków trwałych.

Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy i tak między innymi:

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Ujawnione środki trwałe lub otrzymane w drodze darowizny wycenia merytoryczny pracownik według wartości godziwej.
2. środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (*art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości*). Są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia

podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również;

- a. niepodlegający odliczeniu podatek VAT,
- b. koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu, - opłaty notarialne, sądowe i inne.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, do momentu zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową. Do końca miesiąca w którym środek trwały został przeznaczony do likwidacji, stwierdzono niedobór, dokonano sprzedaży lub przekazano innej jednostce. Wartość odpisów umorzeniowych ewidencjonuje się na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane raz w roku w miesiącu grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania.

3. zakupione zbiory wycenia się w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
4. udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
5. inwestycje krótkoterminowe (udziały, akcje, papiery wartościowe) – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej (art. 28 ust. 6 ustawy o rachunkowości),
6. należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
7. zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
8. rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,

9. fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej, przy czym rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji,
10. odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod data ostatniego dnia miesiąca w wysokości odsetek należnych na koniec miesiąca,
11. należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty- należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny),
12. środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej,
13. ewidencję materiałów prowadzi się na koncie 310 lub od razu obciąża konto kosztów. Materiały przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus nie podlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Na podstawie dokumentów rozchodowych obciąża się koszty wg ceny zakupu. Rozchód składników majątku obrotowego wycenia się kolejno po cenach tych składników majątku, które jednostka najwcześniej nabyła (zasada FIFO: pierwsze weszło – pierwsze wyszło),
14. jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego artykułów na potrzeby administracyjno-gospodarcze, tj.: materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości. Odpisuje się je w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.

Ustalenie wyniku finansowego

Koszty ewidencjonuje się tylko w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w przekrojach dostosowanych do potrzeb analizy i sprawozdawczości. Konta analityczne kosztów prowadzone są według obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Rachunek zysków i strat jednostki sporządza się w wariancie porównawczym. Ustalenie wyniku finansowego w jednostce wynika z funkcjonowania konta 860.

W końcu roku obrotowego na stronie WN konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 4,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie MA konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo WN – stratę netto, saldo MA –zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Tabela II.1.1
Tabela nr 1

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa-stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej		Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej		Wartość początkowa-stan na koniec roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)		Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego		Wartość netto składników aktywów	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1	wartości niematerialne i prawne	685 829,87	0,00	96 756,09	0,00	96 756,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73 597,90	17	0,00	697 669,40	61 758,37	84 916,56
2	grunty	29 383 259,16	0,00	18 049 652,22	0,00	18 049 652,22	0,00	788 213,23	0,00	788 213,23	46 644 658,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x
2.1	grunty stanowiące własność i/j, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	x	x	x
3	ładowni i wędniej	131 959 016,62	0,00	11 658 291,54	0,00	11 658 291,54	0,00	1 631 871,83	0,00	1 631 871,83	141 985 436,33	55 815 588,45	0,00	4 376 534,02	3 887,99	264 258,33	59 931 752,13	76 143 428,17	4 380 422,01	x	x	x	x
4	Urządzenie techniczne i maszyny	2 807 824,00	0,00	4 748,79	0,00	4 748,79	0,00	37 896,29	0,00	37 896,29	2 774 676,50	2 531 795,30	0,00	133 495,11	0,00	37 896,29	2 627 394,12	276 028,70	133 495,11	x	x	x	x
5	Środki transportu	2 618 164,46	0,00	1 510,00	0,00	1 510,00	0,00	6 312,29	0,00	6 312,29	2 613 562,17	1 703 849,06	0,00	247 389,60	0,00	6 312,29	1 944 936,37	914 315,40	247 389,60	x	x	x	x
6	inne środki trwałe	3 648 043,01	0,00	344 312,00	0,00	344 312,00	0,00	92 769,12	59 312,46	152 081,58	3 640 473,43	3 218 210,44	0,00	400 312,07	0,00	149 065,07	3 469 457,44	229 832,57	400 312,07	x	x	x	x
	Razem	170 902 137,12	0,00	30 155 470,64	0,00	30 155 470,64	0,00	2 557 062,76	59 312,46	2 616 375,22	198 441 232,54	63 893 514,75	0,00	5 231 328,70	3 887,99	457 531,98	68 671 199,46	77 625 369,21	5 235 216,69	x	x	x	x

II.1.2

Tabela nr 2

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa(brutto - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
	0	
	0	
	0	
	0	
	0	
Razem	0	

II.1.3

Tabela nr 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

wyszczególnienie 1	Stan na początek roku obrotowego 2	zmiany stanu odpisu w ciągu roku		stan na koniec roku obrotowego (2+3+4) 5
		zwiększenia 3	zmniejszenia 4	
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

Grunty użytkowane wieczysto

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	dz 3/18	powierzchnia(m ²) wartość (zł)	0,0004 168			0,0004 168
2	dz 3/11	powierzchnia(m ²) wartość (zł)	0,0857 34910			0,0857 34910
3	dz 3/12	powierzchnia(m ²) wartość (zł)	0,0189 7920			0,0189 7920
4	368/2	powierzchnia(m ²) wartość (zł)	0,0183 5260,68			0,0183 5260,68

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	"0" Grunty				
2.	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	Brak danych	0	0	0
3.	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Brak danych	0	0	0
4.	"3" Kotle i maszyny energetyczne	Brak danych	0	0	0
5.	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	Brak danych	0	0	0
6.	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	Brak danych	0	0	0
7.	"6" Urządzenia techniczne	Brak danych	0	0	0
8.	"7" Środki transportu	Brak danych	0	0	0
9.	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	12 853,50	0,00	0,00	12 853,50
10.	"9" Inwentarz żywy	Brak danych	0	0	0

II.1.6

Tabela nr 7

Liczba oraz wartość papierów wartościowych w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Nazwa spółki	liczba udziałów	wartość udziałów
1	2	3	4
1	Przsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej SP.Z O.O. W Kamieniu Pomorskim	22.833	15 686 760,00
2	Kamieńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Kamieniu Pomorskim SP ZO.O.	100	10 048 400,00
3	MARINA Kamień Pomorski SP Z O.O.	100	392 600,00
	Razem		26 127 760,00

II.1.7

Tabela nr 8

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	
1	Fundusz alimentacyjny BP	0,00	2 348 385,94	0,00	2 348 385,94
2	Zaliczka alimentacyjna BP	0,00	372 192,19	0,00	372 192,19
3	Odsetki od FA	1 651 220,72	199 344,18	0,00	1 850 564,90
4	Należnie pobrane świadczenia wychowawcze	0,00	150,00	0,00	150,00
5	Należnie pobrane świadczenia rodzinne	0,00	4 444,82	0,00	4 444,82
6	Fundusz alimentacyjny JST	0,00	1 565 590,62	0,00	1 565 590,62
7	Zaliczka alimentacyjna JST	0,00	372 192,20	0,00	372 192,20
8	Czynsz dzierżawny	0	694 497,40	0	694 497,40
9	Czynsz za lokale gminne	0	976 845,01	0	976 845,01
10	Podatki lokalne	0	610 805,68	0	610 805,68
Razem					8 795 668,76

II.1.8

Tabela nr 9

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
1	2	3	4	5	6	7
1		0	0	0	0	0
2		0	0	0	0	0
3	Ogółem rezerwy	0	0	0	0	0

Podział zobowiązań długoterminowych wg poz. bilansu od pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1.	Jednostek powiązanych:				
	a) z tytułu dostaw i usług	3 131 084,40	1 032 696,96	2 581 742,60	1 582 038,96
	b) inne	1 582 038,96			1 582 038,96
					0,00
2.	Pozostałych jednostek:	1 549 045,44	1 032 696,96	2 581 742,60	5 163 485,00
	a) kredyty i pożyczki				
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) z tytułu dostaw i usług	1 549 045,44	1 032 696,96	2 581 742,60	5 163 485,00
	e) zobowiązania wekslowe				
	f) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń				
	g) z tytułu wynagrodzeń				
	h) inne				
3.	Razem				6 745 523,96

II.1.10

Tabela nr 11

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0

Zobowiązania zabezpieczone na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych
		kwota	kwota
1	weksle	0,00	6 326 996,28
1.1	Kredyt w Banku PEKAO S.A. (umowa nr 15/IZCK/2011 z 16.06.2011 r.) w kwocie 674.843,00 zł zaciągnięty na zadanie: „Budowa portu jachtowego w Kamieniu Pomorskim wraz z infrastrukturą towarzyszącą” w ramach projektu: „Zachodniopomorski Szlak Żeglarski – sieć portów turystycznych Pomorza Zachodniego”		4 983 456,00
1.2	Kredyt w SPÓŁDZIELCZEJ GRUPIE BANKOWEJ Koszalin(umowa nr 6/KfW/PIK/2009) w kwocie 844.444,00 zł przeznaczony na zadanie inwestycyjne, pn.: „Przebudowa ul. Chopina, ul. Reymonta, Warcisława itp.”		902 370,35
1.3	Umowa 00130-6935-UM1610237/17 na realizację zadania z programu PROW: Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Miłachowo w kwocie: 126.661,00 zł.		126 661,00
1.4	UMOWA 00050-65170-UM1610033/18 na realizację zadania z programu PROW: Świetlica wiejska w Rekowie w kwocie: 198.795,00 zł.		198 795,00
1.5	Pożyczka w WOJEWÓDZKIM FUNDUSZU OCHRONY ŚRODOWISKA (umowa nr 4/09/OW-PO/P Z 23.02.2009 r.) 624.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne, pn.: „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta i gminy Kamień Pomorski”.		115 713,93
2	hipoteka	152 620,77	0,00
3	Zastaw: w tym zastaw skarbowy	0,00	0,00
4	inne	0,00	0,00
5	ogółem	152 620,77	6 326 996,28

Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie 1	Stan na początek roku obrotowego 2		Zwiększenia 3		Zmniejszenia 4		Stan na koniec roku obrotowego (2+3+4) 5	
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
- kaucje i wadła		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
- indos weksli		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
-inne		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
- kaucje i wadła		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
- indos weksli		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
-inne		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
3. Zobowiązania warunkowe wobec emerytur i podobnych świadczeń		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Razem		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczeniaa międzyokresowe kosztów(aktywa bilansu-B.IV), w ty.:(należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np.: opłacowe z góry czynsze, prenumeraty, - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0	0
2	Ogółem rozliczeniaa międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu-B.IV), w ty.:(należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np.: firmy, na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych - ujemna wartość - wielkość dotacji	0	0

II.1.14,1.15,1.16,2.1-2.5

Tabela nr 15

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Wyszczególnienie 1	Wartość 2	Uwagi 3
1. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie	320 183,09	
2. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	16 694 783,47	
3. inne informacje	0,00	
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	0,00	
6. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00	
7. kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	106 806,51	