

URZĄD MIEJSKI
w Kamieniu Pomorskim
ul. Stary Rynek 1

URZĄD MIEJSKI
w Kamieniu Pomorskim

Wpł. **29.03.2019**

Nazwa i adres jednostki sporządzającej: Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim			Adresat: Gmina Kamień Pomorski		
Regon: 000528356			wysłać bez pisma przewodniego		
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	122 111 969,17	145 414 781,10	A Fundusz	122 216 658,16	139 418 231,90
A.I Wartości niematerialne i prawne	11 480,00	32 610,19	A.I Fundusz jednostki	85 914 293,75	101 412 290,16
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	95 962 877,58	119 245 420,61	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	36 292 512,82	37 996 951,44
A.II.1 Środki trwałe	94 976 628,28	118 224 889,83	A.II.1 Zysk netto (+)	36 292 512,82	37 996 951,44
A.II.1.1 Grunty	29 383 259,16	46 644 698,15	A.II.2 Strata netto (-)		
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		25 839 044,49	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 382 360,61	70 731 790,94	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	9 851,59	8 990,30
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	184 116,63	125 482,19	B Fundusze placówek		
A.II.1.4 Środki transportu	912 875,64	668 255,90	C Państwowe fundusze celowe		
A.II.1.5 Inne środki trwałe	114 016,24	54 662,65	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 258 704,46	7 978 148,46
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	986 249,30	1 020 530,78	D.I Zobowiązania długoterminowe	2 332 558,44	6 745 523,96
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)			D.II Zobowiązania krótkoterminowe	926 146,02	1 232 624,50
A.III Należności długoterminowe			D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	444 662,99	537 474,22
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	26 127 760,00	26 127 760,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	90 170,60	43 140,37
A.IV.1 Akcje i udziały	26 127 760,00	26 127 760,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	164 676,29	161 960,20
A.IV.2 Inne papiery wartościowe			D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	139 658,83	146 517,81
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe			D.II.5 Pozostałe zobowiązania	122,39	896,46
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	9851,59	8990,30	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	33 768,43	320 183,09
B Aktywa obrotowe	3 363 393,45	1 981 599,26	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0
B.I Zapasy	376,38	376,38	D.II.8 Fundusze specjalne	53 086,49	22 452,35
B.I.1 Materiały	376,38	376,38	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	53 086,49	22 452,35
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku			D.II.8.2 Inne fundusze		
B.I.3 Produkty gotowe			D.III Rezerwy na zobowiązania		
B.I.4 Towary			D.IV Rozliczenia międzyokresowe		
B.II Należności krótkoterminowe	3 336 086,83	1 653 227,44			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	81,00				
B.II.2 Należności od budżetów	18 898,93	3 498,01			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					

Pozostało do podpisania
BILANS jednostki
budżetowej sporządzony na
dzień 31.12.2018 r.

B.II.4 Pozostałe należności	3 317 106,90	1 649 729,43			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	26 930,24	327 995,44			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie					
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	26 930,24	327 995,44			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
B.III.4 Inne środki pieniężne					
B.III.5 Akcje lub udziały					
B.III.6 Inne papiery wartościowe					
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	125 475 362,62	147 396 380,36	Suma pasywów	125 475 362,62	147 396 380,36

Renata Ciesielska

Renata Ciesielska
(główny księgowy)

BeSTia

29.03.2019

BURMISTRZ

Stanisław Kuryłto
(kierownik jednostki)

Stanisław Kuryłto

Zestawienie zmian w funduszu jednostki - sporządzone na dzień 31.12.2018 r.			
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim		Adresat: Gmina Kamień Pomorski Wpl. 29.03.2019	
REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
000528356			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	87 803 001,00	85 914 293,75
1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	67 535 137,38	88 833 341,65
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	30 332 770,08	36 292 512,82
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	21 425 206,68	27 129 328,28
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		
1.4.	Środki na inwestycje	2 411 692,08	7 233 633,72
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1 814 524,66	1 681 088,78
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		
1.10.	Inne zwiększenia	11 550 943,88	16 496 778,05
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	69 423 844,63	73 335 345,24
2.1.	Strata za rok ubiegły		
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	53 947 346,86	60 248 607,09
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	5 342 452,15	10 728 071,36
2.5.	Aktualizacja i wyceny środków trwałych		
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	929 641,13	1 381 909,82
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9.	Inne zmniejszenia	9 204 404,49	976 756,97
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	85 914 293,75	101 412 290,16
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	36 292 512,82	37 996 951,44
1.	zysk netto (+)	36 292 512,82	37 996 951,44
2.	strata netto (-)	0,00	0,00
3.	nadwyżka środków obrotowych		
IV.	Fundusz (II+,-III)	122 206 806,57	139 409 241,60

Data sporządzenia
Renata Ciesielska
 Główny Księgowy -
 Główny księgowy
 28.03.2019

Kierownik jednostki -
BURMISTRZ
Stanisław Kurytko

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej : Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim		Rachunek zysków i strat jednostki wariant porównawczy) sporządzony na dzień : 31.12.2018		Adresat: Gmina Kamień Pomorski URZĄD MIEJSKI w Kamieniu Pomorskim Wpł. 29.03.2019	
Numer identyfikacyjny REGON				Stan na koniec roku poprzedniego	
				Stan na koniec roku bieżącego	
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	55 251 297,06	60 218 416,79		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów				
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej				
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	55 251 297,06	60 218 416,79		
B	Koszty działalności operacyjnej	17 959 629,06	19 317 054,85		
I	Amortyzacja	3 682 280,75	4 162 126,06		
II.	Zużycie materiałów i energii	780 154,09	927 305,94		
III.	Usługi obce	8 482 212,29	8 659 197,31		
IV.	Podatki i opłaty	833 861,43	1 051 860,17		
V.	Wynagrodzenia	2 898 682,52	3 086 644,92		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	640 385,97	676 812,05		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	378 151,87	411 499,03		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	201 787,94	266 513,73		
X.	Pozostałe obciążenia	62 112,20	75 095,64		
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	37 291 668,00	40 901 361,94		
D.	Pozostałe przychody operacyjne	783 319,85	725 115,79		
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	783 319,85	725 115,79		
II.	Dotacje				
III.	Inne przychody operacyjne				
E	Pozostałe koszty operacyjne	537 417,05	2 574 037,33		
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych nadzielonym rachunku				
II.	Pozostałe koszty operacyjne	537 417,05	2 574 037,33		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	37 537 570,80	39 052 440,40		
G.	Przychody finansowe	3 890,68	6 859,15		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach				
II.	Odsetki	3 890,68	6 859,15		
III.	Inne				
H.	Koszty finansowe	1 248 948,66	1 062 348,11		
I	Odsetki	1 248 948,66	1 062 348,11		
II	Inne				
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	36 292 512,82	37 996 951,44		
J.	Podatek dochodowy				
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00			
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	36 292 512,82	37 996 951,44		

(główny księgowy)

Renata Ciesielska
Główny księgowy

(data sporządzenia)

28.03.2019

(kierownik jedn)

BURMISTRZ
Stanisław Kuryllo

INFORMACJA DODATKOWA



I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

1.1. Nazwa jednostki: Urząd Miejski w Kamieniu Pomorskim

1.2 Siedzibą urzędu jest budynek położony przy ul. Stary Rynek 1 w Kamieniu Pomorskim

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

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

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.

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

3. Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów

Metody wyceny aktywów i pasywów

Zasady wyceny aktywów i pasywów określone w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad .

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;

niepodlegający odliczeniu podatek VAT,

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

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

Umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają pozostałe środki trwałe (wyposażenie) do 10.000,00 zł.

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.

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.

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.

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).

Dokonanie odpisu aktualizującego należności wymaga każdorazowo pisemnego zatwierdzenia przez Burmistrza Gminy.

Wartość należności aktualizuje się raz w roku na dzień bilansowy.

Odpisom aktualizacyjnym podlegają niżej wyszczególnione grupy należności:

należności z tytułu podatków i opłat lokalnych,
należności od dochodów z tytułu umów cywilnoprawnych,
rozchody budżetu,
należności dotyczące tworzonych funduszy,
inne należności, w tym rozliczenia z pracownikami.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

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,

należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,

należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości uprzednio zastosowanej aktualizacji,

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:

rozchodów budżetu - obciążają one wynik na pozostałych operacjach niekasowych,
funduszy tworzonych na podstawie ustaw - obciążają one fundusze,

należności realizowanych na rzecz innych jednostek - obciążają one zobowiązania wobec tych jednostek.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

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.

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.

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.

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 wariancie 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.

BURMISTRZ
Stanisław Kuryłło

Renata Giesielska
Główny księgowy

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		Umożliwienie- stan na koniec roku obrotowego		Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)		Zwiększenie umorzenia		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	25
1	1) wartości niematerialne i prawne	561 394,70		84 295,84		84 295,84																		
2	2) grupy nieruchomości w całości, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	29 383 239,16		18 049 652,22		18 049 652,22		788 213,23		788 213,23														
3	3) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	112 955 304,06		11 638 291,54	25 839 044,49	11 638 291,54				1 631 871,83														
4	4) urządzenia techniczne i maszyny	1 285 892,05		4 748,79		4 748,79				31 354,29														
5	5) środki transportu	2 609 165,46		1 510,00		1 510,00				6 312,29														
6	6) inne środki trwałe	1 315 531,29		16 524,80		16 524,80				59 693,60														
	Razem	148 110 946,72		0,00	29 815 424,19	29 815 424,19		0,00	2 517 435,24	2 517 435,24		0,00	4 387 189,21	0,00	4 387 189,21	358 592,00	57 150 835,65	65 604 849,12	71 612 801,87					

Tabela nr 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 na dzień 31 grudnia 20XX roku oraz zmiana stanu umorzenia/amortyzacji

Renata Ciesielska
Główny księgowy

BURMISTRZ
Krzysztof Kurwik

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

tabela nr 2

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na 31 grudnia 2018 roku

BURMISTRZ
Stanisław Kuryko

Renata Ciesik Iska
 Główny księgowy

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

Tabela nr 3

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych, tj.: nieruchomości i wartości niematerialnych i prawnych

Renata Ćiesielska
Główny księgowy

BURMISTRZ
Stanisław Kuryłło

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

Tabela nr 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych, tj.: udziały, akcje, udzielone pożyczki

Renata Ciesielska

Główny księgowy

BURMISTRZ

Stanisław Kuryłło

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

tabela nr 5

Grunty w stosunku do których jednostka posiada prawo użytkowania wieczystego


Renata Ciesielska
 Główny księgowy


BURMISTRZ
 Stanisław Kuryłło

Środki trwałe nieamortyzowane i nieumarzane *

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)	
			3	4		
				zwiększenia		zmniejszenia
1.	"0" Grunty			5	6	
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" Kotły 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	

BUHMISTRZ
Stanisław Kurytło

Renata Ciesielska
 Główny księgowy

Tabela II.1.1.6

Lp.	Nazwa spółki	liczba udziałów	wartość udziałów
1	2	3	4
1	PGK SP.Z O.O.	22.833	15 686 760,00
2	KTBS SP ZO.O.	100	10 048 400,00
3	MARINA SP Z O.O.	100	392 600,00
Razem			26 127 760,00

Tabela nr 7

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

Renata Ciesielska
Główny Księgowy

KURPISTRZ
Mariuszaw Kurtyko

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości)

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Renata Ciesielska
Główny Księgowy

BURMISTRZ

Stanisław Kuryło

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

Tabela nr 9

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Renata Ciesielska
Główny Księgowy

BURMISTRZ
Stanisław Kurylik

Tabela II.1.1.1.9

Podział zobowiązań długoterminowych wg poz. bilansu od pozostałym 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		BO	BZ	BO	BZ		
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ						
1.	Jednostek powiązanych:												
	a) z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	b) inne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Pozostałych jednostek:												
	a) kredyty i pożyczki	2 493 285,66	2 641 016,28	13 173 744,28	10 532 728,00	17 121 796,00	17 121 796,00	17 121 796,00	17 121 796,00	32 788 825,94	30 295 540,28		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	d) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	e) zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	f) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	g) z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	h) inne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Razem	2 493 285,66	2 641 016,28	13 173 744,28	10 532 728,00	17 121 796,00	17 121 796,00	17 121 796,00	17 121 796,00	32 788 825,94	30 295 540,28		

Tabela nr 10

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Renata Ciesielska
Główny księgowy
BURMISTRZ
Stanisław Kuryłto

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

Tabela nr 11

Zobowiązania z tytułu leasingu

Renata Ciesielska
Główny Usługowy

BURMISTRZ
Stanisław Kurytło

Zobowiązania zabezpieczone na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	kwota zobowiązania		kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	weksle	8 016 984,28	6 001 540,28	0,00	0,00	0,00	0,00	8 014 984,28	6 001 540,28
2	hipoteka	190 382,40	152 620,77	0,00	0,00	190 382,40	152 620,77	0,00	0,00
3	Zastaw: w tym zastaw skarbowy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	ogółem	8 207 366,68	6 154 161,05	0,00	0,00	190 382,40	152 620,77	8 014 984,28	6 001 540,28

Tabela nr 12

Zobowiązania zabezpieczone na majątku

5 606 388,00
1 670 882,35
739 713,93
8 016 984,28


4 983 456,00
902 370,35
115 713,93
6 001 540,28

Renata Ciesielska
Główny Księgowy
BURMISTRZ
Stanisław Kuryllo

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
- udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadła	0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
-inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadła	0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
-inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania warunkowe wobec emerytur i podobnych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

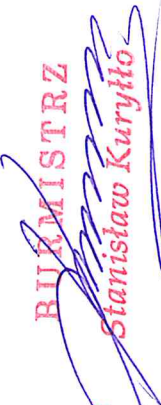
Tabela nr 13

Wykaz zobowiązań warunkowych



 Renata Ciesielicka

 Główny księgowy



 BUKMISTRZ

 Stanisław Kurytło

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczeniaa międzykresowe 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 międzykresowe przychodów (pasywa bilansu-B.IV), w ty,:(należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np.: - firma, - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych - ujemna wartość - wielkość dotacji	0	0

Tabela nr 15

Istotne pozycje rozliczeń międzykresowych

Renata Ciesielka
Główny księgowy

BURMISTRZ
Stanisław Kuryłto

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie	320183,09	
2. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	3 378 129,97	
3. inne informacje	0	
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0	
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	
6. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0	
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	

Renata Ciesielska

Główny księgowy

BURMISTRZ
Samorządu Województwa