

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Ustroniu Morskim ul. Rolna 2 78-111 Ustronie Morskie	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: Gmina Ustronie Morskie
		Wysłać bez pisma przewodniego 4D91B98C662C6D68 
Numer identyfikacyjny REGON 000545449	sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	71 090 542,96	69 291 018,39	A Fundusz	67 040 146,50	63 329 458,32
A.I Wartości niematerialne i prawne	8 064,85	2 615,18	A.I Fundusz jednostki	46 912 734,91	43 313 125,59
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	56 573 611,97	54 986 774,28	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	20 005 040,00	19 893 961,14
A.II.1 Środki trwałe	55 078 169,70	52 301 814,71	A.II.1 Zysk netto (+)	20 005 040,00	19 893 961,14
A.II.1.1 Grunty	23 707 441,20	23 854 277,86	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	1 375 653,28	1 236 810,81	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	31 262 455,56	28 333 820,40	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	122 371,59	122 371,59
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	97 747,87	99 153,95	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	14 562,50	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	10 525,07	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 350 283,84	8 760 989,99
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 495 442,27	2 684 959,57	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	801 558,20	837 657,03
A.III Należności długoterminowe	846 157,06	644 760,97	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	197 969,89	282 702,70
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	13 603 000,00	13 603 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	1 168,00
A.IV.1 Akcje i udziały	7 000,00	7 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	33 707,02	27 116,30
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	166 744,29	148 473,43

SKARBNIK GMINY

Elżbieta Macek

(główny księgowy)

2020-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Bernadeta Borkowska

(kierownik jednostki)

BeSTia

4D91B98C662C6D68 Korekta nr 1

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	13 596 000,00	13 596 000,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	76 794,49	15 518,62
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	59 709,08	53 867,96	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	316 878,32	354 025,09
B Aktywa obrotowe	3 299 887,38	2 799 429,92	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	3 864,04	4 662,24	D.II.8 Fundusze specjalne	9 464,19	8 652,89
B.I.1 Materiały	3 864,04	4 662,24	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	9 464,19	8 652,89
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	10 812,43	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	6 537 913,21	7 923 332,96
B.II Należności krótkoterminowe	3 065 856,66	2 580 726,30			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	785,75	11,29			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 065 070,91	2 580 715,01			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	230 166,68	214 041,38			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	230 166,68	214 041,38			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
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 GMINY

Elżbieta Maćk
(główny księgowy)

2020-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

mgr Bernadeta Borkowska

Bernadeta Borkowska
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	74 390 430,34	72 090 448,31	Suma pasywów	74 390 430,34	72 090 448,31

SKARBNIK GMINY

Elżbieta Macek

Elżbieta Macek
(główny księgowy)

2020-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

mgr Bernadeta Borkowska

Bernadeta Borkowska
(kierownik jednostki)

SKARBNIK GMINY


Elżbieta Małek

(główny księgowy)


2020-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY


mgr Bernadeta Borkowska

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Ustroniu Morskim ul. Rolna 2 78-111 Ustronie Morskie	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Gmina Ustronie Morskie	
Numer identyfikacyjny REGON 000545449	sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 205D534AAFE2F5BC 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	26 894 860,36	29 392 389,16	
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	26 894 860,36	29 392 389,16	
B. Koszty działalności operacyjnej	11 759 025,03	12 718 598,27	
B.I. Amortyzacja	1 986 064,02	1 941 625,47	
B.II. Zużycie materiałów i energii	661 692,23	678 789,70	
B.III. Usługi obce	3 680 190,91	4 260 361,40	
B.IV. Podatki i opłaty	368 715,75	107 453,61	
B.V. Wynagrodzenia	3 052 848,00	2 758 483,43	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	588 631,12	474 784,31	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	340 564,17	388 987,31	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	167 147,13	208 996,68	
B.X. Pozostałe obciążenia	913 171,70	1 899 116,36	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	15 135 835,33	16 673 790,89	
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 608 018,33	3 371 359,03	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	5 608 018,33	3 371 359,03	
E. Pozostałe koszty operacyjne	453 015,63	69 037,78	

Elżbieta Macek

SKAŁA
główny księgowy

2020-03-31

rok, miesiąc, dzień

WOJTY GMINY

Bernadeta Borkowska

mgr
kierownik jednostki

BeSTia

Elżbieta Macek

205D534AAFE2F5BC Korekta nr 1

Strona 1 z 3

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	453 015,63	69 037,78
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	20 290 838,03	19 976 112,14
G.	Przychody finansowe	52 762,87	114 516,24
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	52 762,87	114 516,24
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	338 560,90	196 667,24
H.I.	Odsetki	338 560,90	196 667,24
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	20 005 040,00	19 893 961,14
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)	20 005 040,00	19 893 961,14

SKARBNIK GMINY

Elżbieta Macek
Elżbieta Macek
główny księgowy


2020-03-31
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY
mgr Bernadeta Borkowska
Bernadeta Borkowska
kierownik jednostki

SKARBNIK GMINY
Elżbieta Maćek
główny księgowy
Elżbieta Maćek

2020-03-31
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY
mgr Bernadeta Borkowska
Bernadeta Borkowska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Ustroniu Morskim ul. Rolna 2 78-111 Ustronie Morskie	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Gmina Ustronie Morskie	
Numer identyfikacyjny REGON 000545449	sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 424D688BF0F2C372 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	56 209 843,38	47 035 106,50	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	52 375 671,62	38 723 075,38	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	20 296 062,77	20 005 040,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	19 080 999,51	14 731 912,81	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	6 461 724,60	2 402 800,86	
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	0,00	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	6 536 884,74	1 583 321,71	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	61 550 408,50	42 322 684,70	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	28 667 806,51	34 997 219,24	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	14 511 489,46	4 664 207,17	
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	0,00	0,00	
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	18 371 112,53	2 661 258,29	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	47 035 106,50	43 435 497,18	

SKARBNIK GMINY

Elżbieta Maćek
główny księgowy

2020-03-31


rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY

Bernadeta Borkowska
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	20 005 040,00	19 893 961,14
III.1.	zysk netto (+)	20 005 040,00	19 893 961,14
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	67 040 146,50	63 329 458,32

SKARBNIK GMINY


Elżbieta Maćek
główny księgowy

2020-03-31
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY



mgr Bernadeta Borkowska

Bernadeta Borkowska
kierownik jednostki

SKARBNIK GMINY
Elżbieta Macek
główny księgowy
Elżbieta Macek

2020-03-31
rok, miesiąc, dzień

WOJT GMINY
mgr Bernadeta Borkowska
Bernadeta Borkowska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Ustroniu Morskim ul. Rolna 2 78-111 Ustronie Morskie	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Gmina Ustronie Morskie
Numer identyfikacyjny REGON 000545449		sporządzony na dzień: 31-12-2019 r. FEB78E37AE38B00C 

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	500 002,40
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	4 946,32

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK GMINY

Elżbieta Maćek
(główny księgowy)

2020.03.31

rok mies. dzień

WÓJT GMINY

mgr Bernadeta Borkowska

Bernadeta Borkowska

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK GMINY

Elżbieta Macek

(główny księgowy)
Elżbieta Macek

2020.03.31

rok mies. dzień

WÓJT GMINY

mgr Bernadeta Borkowska

Bernadeta Borkowska

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy
1.2	siedzibę jednostki
	Ustronie Morskie
1.3	adres jednostki
	Ul. Rolna 2, 78-111 Ustronie Morskie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd Gminy realizuje zadania własne gminy i zadania zlecone przez organy administracji rządowej, a także zadania powierzone przez samorządy terytorialne na zasadzie wzajemnych porozumień
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie sporządzone za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości 2) ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 3) ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa 4) 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 Polskiej 5) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji 6) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku ruchomego Skarbu Państwa. <p>Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <p>Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.</p> <p>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 przypisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami majątku skarbu Państwa, w który wyposażone są jednostki budżetowe.</p> <p>Różnice kursowe – wpływy środków na konto walutowe przy księgowaniu operacji wpływu na to konto, wycenia się po średnim kursie NBP zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.</p>

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, otrzymane zaś 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 przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez Wójta. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”.

Dokonyje się następującego podziału oprogramowania komputerowego w celu ujęcia w ewidencji księgowej:

- a) **systemowe**, które jest niezbędne do uruchomienia i realizacji wszystkich podstawowych funkcji – stanowi ono element zestawu komputerowego, bez którego nie może on funkcjonować samodzielnie (np. Windows) – **zwiększa wartość początkową zestawu komputerowego**,
- b) **użytkowe**, niezbędne do realizacji potrzeb danego użytkownika (np. pakiet Office) – **stanowią wartości niematerialne i prawne**.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000,00 zł ewidencjonuje się na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” i finansuje ze środków na wydatki inwestycyjne.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

- środki trwale,
- pozostałe środki trwale,
- inwestycje (środki trwale w budowie).

Środki trwale to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwale stanowiące własność np. Skarbu Państwa, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwale obejmują w szczególności:

- grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
- budowle,
- budynki,
- lokale będące odrębną własnością,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwale znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”. Obce środki trwale przekazane do użytkowania na podstawie porozumienia ewidencjonuje się na koncie 900 „Inne obce środki trwale”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku:

- **zakupu** – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania; cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego; do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem; cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę,
- **spadku lub darowizny** – według wartości godziwej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu,
- **ujawnienia w drodze inwentaryzacji** – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej,
- **nieodpłatnego otrzymania** według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu; najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie,
- **wytworzenia we własnym zakresie** – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- **otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego** – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- **w przypadku otrzymania w wyniku zlikwidowanej samorządowej instytucji kultury** (mającej osobowość prawną) – w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy są dokonywane jednorazowo w grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku, amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- obce środki trwałe na koncie 900 „Inne obce środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

W bilansie wykazuje się grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, na podstawie posiadanej decyzji właściwego organu i protokołu zdawczo-odbiorczego z przekazania gruntu w trwały zarząd. Grunty wyceniane są w bilansie w cenie zakupu (nabycia) albo zgodnie z wyceną wynikającą z decyzji o przekazaniu w trwały zarząd. Gruntów nie umarza się.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- meble,
- drobne urządzenia biurowe,
- sprzęt specjalistyczny,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Na podstawie nadrzędnej zasady rachunkowości – zasady istotności – stosuje się następujące uproszczenia w ewidencji majątku pozostałego:

- 1) majątek o wartości powyżej 500 zł do 10.000,00 zł zwany dalej pozostałym majątkiem trwałym ujmuje się w **ewidencji ilościowo-wartościowej** na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 “Zużycie materiałów i energii”. Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych obejmujące wyposażenie biur, jak: komputery, maszyny liczące i piszące, sprzęt RTV itp.
- 2) majątek o wartości poniżej 500 zł zwany dalej przedmiotami niskocennymi ujmuje się w **ewidencji ilościowej** na koncie 401 “Zużycie materiałów i energii”.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują 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 od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,

- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową np. dozór w trakcie budowy, opłaty za media w trakcie budowy, itp.

W oparciu o zasadę realności i rzetelności zapisów księgowych w sytuacjach, gdy w okresie 3 lat poza wstępnymi wydatkami związanymi z przygotowaniem dokumentacji technicznej do rozpoczęcia inwestycji (np. mapy, kosztorysy itp.) nie dokonano rozpoczęcia realizacji takiego zadania, w okresie weryfikacji kont rachunkowych do bilansu należy saldo tych kont przenieść na konto 800.

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.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Zapasy obejmują materiały. W Urzędzie Gminy Ustronie Morskie wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujemnie się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W Urzędzie Gminy Ustronie Morskie należności z tytułu dochodów budżetowych, ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności długoterminowe budżetu ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, w szczególności są to: należności z tytułu sprzedaży na raty.

Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania wobec tych jednostek.

Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, a mianowicie:

1. wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
 - 1) 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,
 - 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieosiągalne należności.
2. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
3. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
4. Należności, o których mowa w ust. 3, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w uchwale organu stanowiącego w sprawie szczegółowych zasad umarzania należności gminy i jej jednostek podległych, z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa. Niewielkie salda należności w kwocie do *nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia* podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Od 1 stycznia 2006 r. należności budżetu z tytułu (art. 63 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa)

- opłaty skarbowej oraz opłat lokalnych: targowej, miejscowej, administracyjnej – nie podlegają zaokrągłaniu,
- podatków lokalnych – są zaokrąglane do pełnych złotych,
- odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych – zaokrągła się do pełnych złotych.

Kierując się zasadą istotności oraz mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi wezwania do zapłaty oraz noty odsetkowe nie są przesyłane do kontrahentów jeżeli kwota należności jest mniejsza od kosztów przesyłki pocztowej poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Salda tych należności podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne na zadach określonych odrębną procedurą.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta jednostka, lub według kursu walut wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku do dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe, weksle i inne o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się w wartości godziwej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są:

- koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry,
- koszty energii opłaconej z góry,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
- podatek od nieruchomości,
- inne koszty związane z bieżącym utrzymaniem np. prenumerata, opłaty za telefony itp.

Ze względu na zasadę istotności ustala się, że w ciągu roku podlegają księgowaniu na koncie 640 koszty opłacane w roku bieżącym, a dotyczące roku następnego.

Weksle in blanco wystawiane przez gminę tytułem spłaty zobowiązań podlegają ewidencji ilościowej pozabilansowej na koncie 291 (jednostronna ewidencja).

Czeki i weksle obce ewidencjonuje się w ewidencji pozabilansowej na koncie 292 (jednostronnie).

Zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym co dokonany wydatek np. z tytułu wynagrodzeń, kosztów sądowych, wypłaconych dodatków mieszkaniowych, świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych, rozliczeń udzielonych zaliczek, udzielonych dotacji, rozliczeń uruchomionych środków na poczet finansowania zadań inwestycyjnych zmniejszają wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym.

Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na rachunek dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Gminy.

Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego, wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 3-go dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 3 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca, z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia). Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.

Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Odsetki od zobowiązań, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Zobowiązania finansowe wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366 z późn. zm.).

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

W Urzędzie Gminy Ustronie Morskie rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

◆ Przychody Urzędu Gminy Ustronie Morskie obejmują dochody budżetu j.s.t nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:

- długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych,
- należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat.

5.	inne informacje																									
	Brak																									
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																									
	Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej																									
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi																									
	Brak																									
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																									
	Brak																									
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Powierzchnia (m2)</td> <td>615 421</td> </tr> <tr> <td>Wartość (w zł)</td> <td>1.236.810,81</td> </tr> </tbody> </table>		Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	Powierzchnia (m2)	615 421	Wartość (w zł)	1.236.810,81																		
Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego																									
Powierzchnia (m2)	615 421																									
Wartość (w zł)	1.236.810,81																									
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																									
	72.414,30 zł w tym z tytułu umów leasingu 0,00 zł																									
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Ilość</th> <th>Wartość (w zł)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Akcje</td> <td>0</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Udziały w tym:</td> <td>75 425</td> <td>13.603.000,00</td> </tr> <tr> <td><i>Gmina Energia Ustronie Morskie Sp. z o.o.</i></td> <td>68 660</td> <td>6.866.000,00</td> </tr> <tr> <td><i>Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. w Kolobrzegu</i></td> <td>6 730</td> <td>6.730.000,00</td> </tr> <tr> <td><i>Bank Spółdzielczy w Białogardzie</i></td> <td>35</td> <td>7.000,00</td> </tr> <tr> <td>Dłużne papiery wartościowe</td> <td>0</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>75 425</td> <td>13.603.000,00</td> </tr> </tbody> </table>		Wyszczególnienie	Ilość	Wartość (w zł)	Akcje	0	0,00	Udziały w tym:	75 425	13.603.000,00	<i>Gmina Energia Ustronie Morskie Sp. z o.o.</i>	68 660	6.866.000,00	<i>Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. w Kolobrzegu</i>	6 730	6.730.000,00	<i>Bank Spółdzielczy w Białogardzie</i>	35	7.000,00	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	Razem	75 425	13.603.000,00
Wyszczególnienie	Ilość	Wartość (w zł)																								
Akcje	0	0,00																								
Udziały w tym:	75 425	13.603.000,00																								
<i>Gmina Energia Ustronie Morskie Sp. z o.o.</i>	68 660	6.866.000,00																								
<i>Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. w Kolobrzegu</i>	6 730	6.730.000,00																								
<i>Bank Spółdzielczy w Białogardzie</i>	35	7.000,00																								
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00																								
Razem	75 425	13.603.000,00																								

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)															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego (w zł)</th> <th colspan="2">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego (w zł)</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (w zł)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia ¹⁾</th> <th>zmniejszenia ²⁾</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Należności</td> <td>524.184,63</td> <td>24.469,14</td> <td>48.651,37</td> <td>500.002,40</td> </tr> </tbody> </table> <p>1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, 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).</p> <p>2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji (wykorzystanie, rozwiązanie).</p>				Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego (w zł)	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego (w zł)		Stan na koniec roku obrotowego (w zł)	zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	Należności	524.184,63	24.469,14	48.651,37	500.002,40
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego (w zł)	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego (w zł)		Stan na koniec roku obrotowego (w zł)												
		zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾													
Należności	524.184,63	24.469,14	48.651,37	500.002,40												
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Stan na początek roku obrotowego (w zł)</th> <th>Zwiększenie, wykorzystanie, rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego (w zł)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rezerwa na zobowiązania</td> <td>10.812,43</td> <td>- 10.812,43</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>				Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego (w zł)	Zwiększenie, wykorzystanie, rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (w zł)	Rezerwa na zobowiązania	10.812,43	- 10.812,43	0,00				
Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego (w zł)	Zwiększenie, wykorzystanie, rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (w zł)													
Rezerwa na zobowiązania	10.812,43	- 10.812,43	0,00													
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															
	Brak															
b)	powyżej 3 do 5 lat															
	Brak															
c)	powyżej 5 lat															
	Brak															
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															
	Brak															
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń															
	Brak															
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń															

	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego (w zł)	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia (w zł)
	Zobowiązanie warunkowe z tytułu poręczenia wekslowego (zabezpieczenie spłaty pożyczki inwestycyjnej zaciągniętej przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie)	4.946,32	weksel „in blanco”	4.946,32
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			
	Brak			
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie			
	Gwarancje ubezpieczeniowe 319.925,28 zł			
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
	51.360,37 zł – odpis ZFŚS 141.388,18 zł – świadczenia na rzecz pracowników, ekwiwalenty, odprawy			
1.16.	inne informacje			
	Brak			
2.				
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów			
	Brak			
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			
	2.332.231,86 zł w tym odsetki oraz różnice kursowe 0,00 zł			
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
	Brak			
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			
	206.855,51 zł			
2.5.	inne informacje			
	Brak			
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			
	Brak			

SKARBNIK GMINY

Elżbieta Macek
(główny księgowy)
Elżbieta Macek

2020.03.31
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY
mgr Bernadeta Borkowska

Bernadeta Borkowska
(kierownik jednostki)

Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne (przekazanie)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia (zbycie, likwidacja, przekazanie)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	160 370,76	-	-	1 291,50	1 291,50	-	-	-	-	0,00	161 662,26	152 305,91	6 741,17	0,00	159 047,08	8 064,85	2 615,18
2	Środki trwałe:	78 418 998,07	-	1 583 321,71	-	1 583 321,71	-	395 131,31	-	2 921 638,70	3 316 770,01	76 685 549,77	23 340 828,37	1 929 043,18	886 136,49	24 383 735,06	55 078 169,70	52 301 814,71
	Grunt	23 707 441,20	-	673 254,08	-	673 254,08	-	196 079,58	-	323 988,16	520 067,74	23 860 627,54	0,00	6 349,68	0,00	6 349,68	23 707 441,20	23 854 277,86
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 547 442,96	-	869 949,95	-	869 949,95	-	195 551,73	-	2 572 921,49	2 768 473,22	51 648 919,69	22 284 987,40	1 894 955,13	864 843,24	23 315 099,29	31 262 455,56	28 333 820,40
	Urządzenia techniczne i maszyny	474 308,74	-	25 117,68	-	25 117,68	-	3 500,00	-	-	3 500,00	495 926,42	376 560,87	22 886,42	2 674,82	396 772,47	97 747,87	99 153,95
	Środki transportu	574 891,90	-	15 000,00	-	15 000,00	-	-	-	-	0,00	589 891,90	574 891,90	437,50	0,00	575 329,40	0,00	14 562,50
	Inne środki trwałe	114 913,27	-	-	-	0,00	-	-	-	24 729,05	24 729,05	90 184,22	104 388,20	4 414,45	18 618,43	90 184,22	10 525,07	0,00

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie poz. A.V WARTOŚĆ MIENIA ZLIKwidowanych JEDNOSTEK	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne (przekazanie)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia (zbycie, likwidacja, przekazanie)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	WARTOŚĆ MIENIA ZLIKwidowanych JEDNOSTEK/ środki trwałe:	182 912,94	-	-	-	0,00	-	-	-	-	0,00	182 912,94	123 203,86	5 841,12	0,00	129 044,98	59 709,08	53 867,96
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	129 802,52	-	-	-	0,00	-	-	-	-	0,00	129 802,52	70 093,44	5 841,12	0,00	75 934,56	59 709,08	53 867,96
	Urządzenia techniczne i maszyny	53 110,42	-	-	-	0,00	-	-	-	-	0,00	53 110,42	53 110,42	0,00	0,00	53 110,42	0,00	0,00

SKARBNIK GMINY

Elżbieta Murek

WÓJT GMINY

mgr Bernadeta Borkowska