

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Tarnobrzega ul.Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 830413509		B781C4B92F9D890C 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	28 027 136,18
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Urszula Anna Rzeszut
(główny księgowy)

2019.04.26
rok mies. dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Korekty nr 1 dokonano w związku z uzupełnieniem podpisów elektronicznych w załączonym pliku Informacji dodatkowej w formacie PDF.

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
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)	Odpisy aktualizujące wartość należności - Stan na początek roku 2018 - 25 466 443,98zł. Obroty roku 2018 - 2 560 692,20 zł. Stan na koniec roku 2018 - 28 027 136,18 zł.

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Urszula Anna Rzeszut
(główny księgowy)

2019.04.26
rok mies. dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
(kierownik jednostki)

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 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 (Dz.U. z 2017r. poz. 1911 z późn. zm.)
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Tarnobrzeg
1.2	siedzibę jednostki
	Tarnobrzeg
1.3	adres jednostki
	ul. Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Realizacja zadań publicznych określonych przepisami prawa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Urząd Miasta Tarnobrzega - Jednostka, kierując się zasadą istotności, odstąpiła od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Jednostka prowadzi ewidencję i rozliczanie kosztów według rodzajów na kontach wyłącznie zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, nie prowadzi się kont zespołu 5 i 6, Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów na koncie 310 „Materiały”. Odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów kieruje się zasadą istotności przyjmując zasadę, że zakupione przez jednostkę materiały, w tym paliwo uznaje się za zużyte w dacie wydania do użycia. Sporządzając łączne sprawozdanie finansowe, jednostka, kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku dokonywania odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Wartość progu istotności ustala się do wysokości 0,5% sumy bilansowej. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego: 1) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia z uwzględnieniem ich stanu i stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku zakupu wartości niematerialnych i prawnych w kwocie nieprzekraczającej 10.000 zł odpisu umorzeniowego dokonuje się jednorazowo. 2) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, - w przypadku wytworzenia w własnym zakresie – według kosztu wytworzenia zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w

wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Podstawowe środki trwałe umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

3) Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się wg ogółu kosztów poniesionych w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4) Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy umorzeniowe dokonywane są w 100% ich wartości, w miesiącu oddania do używania (ewidencji), a finansowane ze środków na wydatki bieżące.

5) Należności długoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

6) Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchody udziałów i akcji ujmuje się w cenie zakupu/nabycia.

7) Zapasy – jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

8) Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej 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.

9) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach wycenia się według wartości nominalnej.

10) Krótkoterminowe papiery wartościowe. Wyceny dokonuje się na dzień bilansowy w cenie nabycia.

11) Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także 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 kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

12) Zobowiązania finansowe wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

13) Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

14) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie - Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu przyjął zasady polityki rachunkowości, które określają:

- Rok obrotowy,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W sprawozdaniu finansowym za 2018 rok przestrzegano tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

Aktywa trwałe

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie według wartości określonej w umowie o przekazaniu, a w przypadku jej braku wg wartości godziwej.

Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 30% za cały rok obrotowy jednorazowo na dzień bilansowy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzane są w 100 % jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania.

Wartość wartości niematerialnych i prawnych wynosiła na:

- 01.01.2018 - 106.935,64 zł

- 31.12.2018- 107.865,64 zł

Wartość umorzenia na 31.12.2018 - 107.162,32 zł

- wartość umorzenia rocznego za 2018r.- 1.054,97 zł

Rzeczowe aktywa trwałe

Do **środków trwałych** zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku o wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych przeznaczone na potrzeby Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie: są to w szczególności maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy. Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych /KŚT/

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się

- w przypadku zakupu – według ceny zakupu,

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przypadku ich braku według wartości godziwej,

- w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie o przekazaniu, a w przypadku jej braku wg wartości godziwej,

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy i w takiej wartości ujmuje się je w bilansie. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za cały rok obrotowy na dzień bilansowy. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. t. j. Dz. U. z 2014 r. poz.851 z późn. zm.)tj.

Urządzenia techniczne i maszyny 14-30%

Środki transportu 20%

Inne środki trwałe 14-20%

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

Aktywa obrotowe

Zapasy

Zapasy obejmują materiały zakupione prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową przyjętych do magazynu materiałów, na potrzeby przygotowania obiadów dla uczestników Domu Dziennego Pobytu i Środowiskowego Domu Samopomocy w Tarnobrzegu w kuchni MOPR, Zapasy wyceniane są w rzeczywistych cenach zakupu, Rozchody materiałów wycenia się według średniej ceny zakupu – ceny przeciętne.

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Tarnobrzegu zakupuje pozostałe materiały na potrzeby działalności, w związku z czym nie prowadzi magazynu i nie wycenia ich na dzień bilansowy.

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących do należności.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Odpisane, przedawnione i umorzone należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi się w pozostałe koszty operacyjne.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia

23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. 2016 poz. 1113) za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art.54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej (odsetki od środków na rachunkach bankowych dopisuje się do stanu rachunku, drugostronnie ujęte jako przychody finansowe; z wyjątkiem odsetek od środków ZFŚS, które naliczone przez bank zwiększają ten fundusz)

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem rozliczeń międzyokresowych kosztów

czynnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie są koszty związane z wypłatą świadczeń wychowawczych i dodatku do zryczałtowanej kwoty.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także ta całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się w szczególności:

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (naliczone dodatkowe roczne wynagrodzenie za 2018 r.)
- Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych (naliczone składki od dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2018 r.)
- Pozostałe zobowiązania (zobowiązania z tytułu świadczenia wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty 14.634.747,38 zł , zasiłku stałego 645 zł, świadczenia w ramach Programu Dobry start 300 zł i nadpłaty z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych 1.20zł)

Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Odsetki ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zysk (strata) netto / Wynik finansowy

Zysk (strata) netto obejmuje wynik finansowy bieżącego roku obrotowego

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie na konie roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

Dom Pomocy Społecznej - Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny wycenia się w cenie sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej.

- a) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych księgowane są na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” i podlegają umorzeniu na podstawie zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

- b) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem „Koszty wg rodzajów”.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się dokonując jednorazowego odpisu w miesiącu wprowadzenia wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe obejmują w szczególności: grunty, budynki, maszyny i urządzenia i środki transportu,
- pozostałe środki trwałe,
- zbiory biblioteczne,

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia to cena zakupu powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski.

Środki trwałe wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie wycenia się w koszcie wytworzenia produktu. Koszt wytworzenia środka trwałego obejmuje:

- koszty bezpośrednio związane z budową, montażem, ulepszeniem środka trwałego,
- uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem środka trwałego.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów sprzedaży.

Za wartość początkową środków trwałych nabytych nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, przyjmuje się cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Środki trwałe będące własnością jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. Wartość początkową środka trwałego podwyższa się o nakłady związane z wykonaniem prac w celu jego ulepszenia tj. zwiększenia jego wartości użytkowej.

Pozostałe środki trwałe otrzymane ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na podstawie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej cenie.

Pozostałe środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się komisyjnie szacując ich aktualną wartość.

Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu ujmuje się w ewidencji według cen nabycia, natomiast otrzymane darowizny i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie szacując ich aktualną wartość. Rozchody wycenia się według cen ewidencyjnych.

Amortyzacja środków trwałych

Wartość środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych jednorazowo na koniec roku budżetowego, z tym że suma odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalona jest w proporcji do okresu używania w danym roku. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym środek trwały przyjęto do używania, do końca miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Metodę tą stosuje się do wszystkich środków trwałych. Metodę jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu wprowadzenia środka trwałego do użytkowania przez spisanie w koszty stosuje się dla:

- zbiorów bibliotecznych
- pozostałych środków trwałych

W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego jednostka dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na fundusz z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny. Ewentualną nadwyżkę odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Zgodnie z art. 35c ustawy o rachunkowości w przypadku ustania przyczyny dla której dokonano odpisu aktualizującego środków trwałych, w tym również z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środowiskowy Dom Samopomocy - Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według niżej przedstawionych zasad:

Wartości niematerialne i prawne - Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych wycenia się w ciągu roku w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od 10.000,00 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Środki trwałe - Wartość początkową środków trwałych o wartości powyżej 10.000,00 zł finansuje się ze środków na inwestycje a wycenia się w ciągu roku w cenie nabycia lub w wartości początkowej

środków trwałych po aktualizacji lub w wartości określonej w decyzji właściwego organu (dotyczy środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie). Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Środki trwałe umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Pozostałe środki trwałe - Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 zł umarza się w 100% w momencie oddania do użytkowania i finansuje się je ze środków na wydatki bieżące. Należności krótkoterminowe - należności krótkoterminowe w ciągu roku wycenia się w wartości nominalnej, odsetki doliczane na koniec każdego kwartału. Na dzień bilansowy należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Środki finansowe zarówno w ciągu roku jak i na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej. Zobowiązania krótkoterminowe w ciągu roku wycenia się w wartości nominalnej, odsetki naliczone na koniec każdego kwartału. Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej - W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 tj. z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) oraz Decyzji nr 408/2018 Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej w Tarnobrzegu z dnia 04 czerwca 2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Tarnobrzegu.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji - 1. Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu, a w szczególności: a) środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu wg ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztu wytworzenia w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, a przyjmowane nieodpłatnie lub w drodze darowizny, według wartości określonej w dokumencie przekazania, a jeżeli nie jest to możliwe to według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego przedmiotu. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto to jest z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy, b) odpisy aktualizujące c) należności i zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, d) przyjęto uproszczone księgowanie wartości niematerialnych i prawnych (licencje) poniżej 3 500,00. Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 400,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 400,00 zł, a nieprzekraczającej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 400,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 400,00 zł, a nieprzekraczającej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 2. Koszty ujmuję się na kontach zespołu „4” z pominięciem kont zespołu „5” i „6”. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów (konto 640) ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową. Operacje te ujmowane są w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek. 3. W celu dotrzymania terminów sprawozdań w okresie sprawozdawczym ujmuję się wszystkie dokumenty, które wpłynęły do MOSiR w Tarnobrzegu do dnia 5-tego następnego miesiąca, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia). **Samorządowe Centrum Usług Wspólnych oraz jednostki obsługiwane** - Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub

umorzeniowe. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, jednorazowo na koniec roku. Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000zł umorzą się w 100% w momencie oddania do użytkowania. Finansuje się je ze środków na wydatki bieżące. Aktywa o wartości do 10 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu zakupu tych aktywów. - Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpis aktualizujący. Odpis aktualizujący dokonywany jest do należności, których termin płatności na dzień bilansowy jest dłuższy niż 12 miesięcy. Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi we własnym zakresie odsetkami od zobowiązań przeterminowanych, w przypadku braku oświadczeń wierzycieli o nienaliczaniu odsetek. Dowody księgowe (faktury, rachunki, noty) dotyczące roku poprzedniego, które zostaną dostarczone do SCUW 21 stycznia roku następnego i później za który sporządza się roczne sprawozdania ujmuje się w księgach rachunkowych roku bieżącego. Nie ujmuje się w księgach rachunkowych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest nieistotny (nie przekracza 0,5% sumy bilansowej).

5. inne informacje

Wzajemne rozliczenia między jednostkami wynoszą: a) z tyt. ewidencji przychodów 690 286,69 b) z tyt. ewidencji kosztów 1 548 133,11 . Wzajemne rozliczenia należności i zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu wynoszą a) należności 38 666,73 b) zobowiązania 39 071,73. Zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki wynoszą: a) zwiększenia 440 576,00 b) zmniejszenia 650,00

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

	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
Grunty	74 681 106,64	4 226 717,30	3 983 560,75	74 924 263,19
Grupa 1 i 2 - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	479 798 819,92	2 774 919,07	1 737 842,34	480 835 896,65
Grupa 3-6 - Urządzenia techniczne i maszyny	8 165 078,71	600 548,63		8 765 627,34
Grupa 7 - Środki transportu	4 952 067,31	1 445 508,00	2 586 254,00	3 811 321,31
Grupa 8 - Inne środki trwałe	3 584 191,54	602 072,16	17 628,50	4 168 635,20
WNiP	3 604 514,41	30 885,30		3 635 399,71
SUMA:	574 785 778,53	9 680 650,46	8 325 285,59	576 141 143,40
	Stan umorzenia na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan umorzenia na 31.12.2018 r.
Grupa 1 i 2 - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	131 457 039,28	16 034 339,18	14 714,93	147 476 663,53
Grupa 3-6 - Urządzenia techniczne i maszyny	4 882 847,18	686 527,72		5 569 374,90
Grupa 7 - Środki transportu	3 616 593,62	328 822,18	1 363 500,00	2 581 915,80
Grupa 8 - Inne środki trwałe	3 100 743,00	150 313,11	17 422,89	3 233 633,22

	WNiP	3 467 986,61	120 156,88		3 588 143,49
	SUMA:	146 525 209,69	17 320 159,07	1 395 637,82	162 449 730,94
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Miasto Tarnobrzeg nie dysponuje aktualną wyceną wartości środków trwałych, w tym dóbr kultury.				
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych				
					0,00
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość				
					6 842 710,75
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				
					76 337,00
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				
	Liczba posiadanych papierów wartościowych - 3.077.868 o łącznej wartości 100.213.600,00 zł.				
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)				
	Odpisy aktualizujące wartość należności - Stan na początek roku 2018 - 25 466 443,98zł. Obroty roku 2018 - 2 560 692,20 zł. Stan na koniec roku 2018 - 28 027 136,18 zł.				
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym				
					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				
					7 500 000,00
b)	powyżej 3 do 5 lat				
					8 000 000,00
c)	powyżej 5 lat				
					98 750 000,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego				
					0,00
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				
					0,00
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń				
					0,00

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
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów są związane z wypłatą świadczeń wychowawczych i dodatku do zryczałtowanej kwoty. Ich wartość na dzień 31.12.2018r. Wynosi 14 634 747,38 zł.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0,00
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	5 057 505,53
1.16.	inne informacje
	Pozabilansowy majątek trwały - 1.964.824,87 zł.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00
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
	23 260 750,47
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0,00
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
	0,00
2.5.	inne informacje
	Brak innych informacji.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Kwota zobowiązań wobec ZUS objętych umowami o odroczeniu płatności 4.662.114,39 zł.

2019-04-26

.....
Główny Księgowy

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
Kierownik jednostki