

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej | BILANS | | | | Adresat | |
|--|--|---------------------|--|-----------------------|--------------------------------|--|
| Urząd Miasta Podkowa Leśna 000527138 | jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego | | | | Burmistrz Miasta Podkowa Leśna | |
| Numer identyfikacyjny REGON | sporządzony na dzień 31.12.2018 r. | | | | | |
| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | |
| A. Aktywa trwałe | 66 041 597,95 | 74 055 338,77 | A. Fundusze | 63 940 018,43 | 72 279 895,15 | |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 161 772,84 | 110 657,13 | I. Fundusz jednostki | 46 396 939,92 | 48 944 490,68 | |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 62 888 014,73 | 71 104 134,01 | II. Wynik finansowy netto (+, -) | 17 543 078,51 | 23 335 404,47 | |
| 1. Środki trwałe | 61 795 849,52 | 66 395 674,64 | 1. Zysk netto (+) | 17 543 078,51 | 23 335 404,47 | |
| 1.1. Grunty | 16 864 725,91 | 18 914 076,93 | 2. Strata netto (-) | | | |
| 1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | 3 837 418,00 | III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-) | | | |
| 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 44 386 558,07 | 46 668 719,74 | IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | | | |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny | 492 317,54 | 770 968,55 | B. Fundusze placówek | | | |
| 1.4. Środki transportu | 52 248,00 | 41 909,42 | C. Państwowe fundusze celowe | | | |
| 1.5. Inne środki trwałe | | | D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 3 365 648,62 | 3 314 850,22 | |
| 2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 1 092 165,21 | 4 708 459,37 | I. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | | |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | II. Zobowiązania krótkoterminowe | 495 125,12 | 595 589,47 | |
| III. Należności długoterminowe | 2 870 523,50 | 2 719 260,75 | 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 73 995,41 | 123 129,10 | |
| IV. Długoterminowe aktywa finansowe | 121 286,88 | 121 286,88 | 2. Zobowiązania wobec budżetów | | 13 796,00 | |
| 1. Akcje i udziały | 121 286,88 | 121 286,88 | 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 28 586,45 | 63 351,87 | |
| 2. Inne papiery wartościowe | | | 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 149 831,24 | 108 677,03 | |
| 3. Inne długoterminowe aktywa finansowe | | | 5. Pozostałe zobowiązania | 37 524,21 | 46 759,07 | |
| V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | | | 6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 196 874,12 | 225 368,16 | |
| | | | 7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | | | |

| | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| B. Aktywa obrotowe | 1 264 069,10 | 1 539 406,60 | 8. Fundusze specjalne | 8 313,69 | 14 508,24 |
| I. Zapasy | 0,00 | 0,00 | 8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 8 313,69 | 14 508,24 |
| 1. Materiały | | | 8.2. Inne fundusze | | |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | | | III. Rezerwy na zobowiązania | | |
| 3. Produkty gotowe | | | IV. Rozliczenia międzyokresowe | 2 870 523,50 | 2 719 260,75 |
| 4. Towary | | | | | |
| II. Należności krótkoterminowe | 1 058 881,29 | 1 299 530,20 | | | |
| 1. Należności z tytułu dostaw i usług | | | | | |
| 2. Należności od budżetów | 7 999,00 | | | | |
| 3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | | | | | |
| 4. Pozostałe należności | 1 050 882,29 | 1 299 530,20 | | | |
| 5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | | | | | |
| III. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 205 187,81 | 239 876,40 | | | |
| 1. Środki pieniężne w kasie | | | | | |
| 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 196 874,12 | 225 368,16 | | | |
| 3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego | | | | | |
| 4. Inne środki pieniężne | 8 313,69 | 14 508,24 | | | |
| 5. Akcje lub udziały | | | | | |
| 6. Inne papiery wartościowe | | | | | |
| 7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | | | | | |
| Suma aktywów | 67 305 667,05 | 75 594 745,37 | Suma pasywów | 67 305 667,05 | 75 594 745,37 |

SKARBNIK MIASTA
Podkowa Leśna
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU

(główny księgowy)
Krzysztofka Czarnecka

2019. 03. 25

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ MIASTA
Podkowa Leśna

(kierownik jednostki)

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) | Adresat | |
|---|---|----------------------------------|-------------------------------|
| Urząd Miasta Podkowa Leśna 000527138 | sporządzony na dzień 31.12 20 18. r. | Burmistrz Miasta Podkowa Leśna | |
| Numer identyfikacyjny REGON | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | | 29 578 006,91 | 34 757 754,13 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | | | |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – 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 | | 29 578 006,91 | 34 757 754,13 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | | 11 943 616,63 | 12 260 390,07 |
| I. Amortyzacja | | 2 620 163,69 | 2 862 506,79 |
| II. Zużycie materiałów i energii | | 926 396,97 | 686 487,23 |
| III. Usługi obce | | 3 998 043,54 | 4 198 189,48 |
| IV. Podatki i opłaty | | | |
| V. Wynagrodzenia | | 2 384 207,81 | 2 558 775,40 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | | 517 746,50 | 548 743,87 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | | 128 424,89 | 113 535,76 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | | |
| IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu | | 121 789,90 | 115 155,54 |
| X. Pozostałe obciążenia | | 1 246 843,33 | 1 176 996,00 |
| C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B) | | 17 634 390,28 | 22 497 364,06 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | | 21 141,05 | 1 059 500,00 |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | | 1 059 500,00 |
| II. Dotacje | | | |
| III. Inne przychody operacyjne | | 21 141,05 | |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | | 0,00 | 79 889,13 |
| I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | | | |
| II. Pozostałe koszty operacyjne | | | 79 889,13 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E) | | 17 655 531,33 | 23 476 974,93 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| G. Przychody finansowe | 74 900,42 | 19 735,10 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | | |
| II. Odsetki | 74 900,42 | 19 735,10 |
| III. Inne | | |
| H. Koszty finansowe | 187 353,24 | 161 305,56 |
| I. Odsetki | 187 353,24 | 161 305,56 |
| II. Inne | | |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 17 543 078,51 | 23 335 404,47 |
| J. Podatek dochodowy | | |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | 17 543 078,51 | 23 335 404,47 |

SKARBNIK MIASTA
Podkowa Leśna
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU

Agnieszka Czarnecka
(główny księgowy)

2019.03.25
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ MIASTA
Podkowa Leśna
[Podpis]
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki Urząd Miasta Podkowa Leśna |
| 1.2 | siedzibę jednostki 05-807 Podkowa Leśna, ul. Akacyjowa 39/41 |
| 1.3 | adres jednostki 05-807 Podkowa Leśna, ul. Akacyjowa 39/41 |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki Jednostka Samorządu Terytorialnego (realizacja zadań wynikających z zadań własnych gminy oraz zadań zleconych) |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 - 31.12.2018 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie zawiera |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych</p> <p>Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.</p> <p>W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:</p> <p>1) spis z natury, polegający na: zliczeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych,</p> <p>2) uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic,</p> <p>3) porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.</p> <p><u>Spisowi z natury, podlegają:</u></p> <p>1) gotówka w kasie,</p> <p>2) rzeczowe składniki aktywów trwałych objęte ewidencją ilościowo – wartościową, z wyciągami z ksiąg gruntów</p> |

Uzgodnienie stanu dotyczy (potwierdzenie salda) :

- 1) aktywów finansowych na rachunkach bankowych,
- 2) należności od kontrahentów.

Salda należności, wynikające z rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami, w tym

z tytułu udzielonych pożyczek, uzgadniane są przez pisemne wysłanie informacji i pisemne potwierdzenie lub zgłoszenie zastrzeżeń do jego wysokości.

Tej formy inwentaryzacji nie stosuje się do:

- 1) należności spornych i wątpliwych,
- 2) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- 3) należności od pracowników,
- 4) należności z tytułów publicznoprawnych,
- 5) innych aktywów i pasywów, dla których przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

Porównanie stanu zapisów w księgach z dokumentami (weryfikacja)

ma na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury i uzgodnieniu stanu.

Ta forma inwentaryzacji dotyczy m.in.:

- 1) wartości niematerialnych i prawnych,
- 2) praw zakwalifikowanych do nieruchomości, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości,
- 3) długoterminowych aktywów finansowych, np. akcji i udziałów w spółkach,
- 4) środków trwałych w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń,
- 5) środków pieniężnych w drodze,
- 6) czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów,
- 7) należności spornych, wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników oraz publicznoprawnych,
- 8) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- 9) aktywów i pasywów wymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1–2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe,
- 10) gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych,
- 11) funduszy własnych i funduszy specjalnych,
- 12) rezerw i przychodów przyszłych okresów,
- 13) innych rozliczeń międzyokresowych.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych ma na celu:

- 1) weryfikację ich stanu księgowego przez sprawdzenie prawidłowości udokumentowania poszczególnych tytułów praw majątkowych,
- 2) sprawdzenie prawidłowości wysokości dokonanych odpisów umorzeniowych.

Grunty i budynki wykazywane są w aktywach bilansu urzędu jednostki samorządu terytorialnego. Inwentaryzacja nieruchomości polega na porównaniu danych wynikających

z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

- 1) jednostka raz w ciągu 4 lat przeprowadza inwentaryzację
 - środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych, znajdujące się na terenie strzeżonym
 - środków trwałych oraz maszyn i urządzeń zaliczanych do środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie strzeżonym

- 2) Na ostatni dzień roku obrotowego tj. na 31 grudnia, inwentaryzacja jest dokonana jeżeli rozpoczęła się 1 listopada i zakończyła do 15 stycznia roku następnego:
 - aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych
 - składniki aktywów będące własnością innych jednostek powierzone im do używania, jak również własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom
 - należności, w tym udzielone pożyczki

- 3) Na ostatni dzień roku obrotowego tj. na 31 grudnia:
 - środki trwałe do których dostęp jest utrudniony
 - grunty
 - należności sporne i wątpliwe,
 - należności publiczno-prawne
 - wartości niematerialne i prawne
 - prawo użytkowania wieczystego gruntu
 - stan gotówki w kasie

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych 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 jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo – amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

2. 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 tej decyzji, a otrzymane na podstawie 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 o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej

w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W zakresie oprogramowania jednostka stosuje wysokość stawki amortyzacji w wysokości 19%.

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 od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane 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 020-1 „Wartości niematerialne i prawne – pozostałe środki trwałe”.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno dla umarzanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji 020-1 „Podstawowe wartości niematerialne

i prawne”, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do użytkowania 020 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Nowo przyjęte wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

3. Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

- 1) środki trwałe,
- 2) środki trwałe w budowie (Inwestycje)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Miasta Podkowa Leśna, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenie w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- 4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- 6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, 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.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- 1) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- 2) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy

o finansach publicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji 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 użytkowania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, 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).

Obejmują środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości

Ujmuje się je na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej w księdze inwentarzowej.

W ewidencji Miasta Podkowa Leśna przyjęto następujące zasady:

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania powyżej jednego roku i wartości początkowej równej lub niższej niż 2.000 są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej ponad 2.000 do 10.000 wprowadza się do ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych i umarza jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania.

Bez względu na wartość nie prowadzi się ksiąg inwentarzowych dla takich składników jak: książki, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, środki czystości, materiały biurowe,

Bez względu na wartość prowadzi się księgi inwentarzowe dla takich składników jak np.: komputery, aparaty fotograficzne, drukarki, telefony komórkowe.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) 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 zliczone 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 ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, opłaty notarialne, sądowe itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe w toku inwestycji.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- 1) dokumentacji projektowej,
- 2) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- 3) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- 4) przygotowania terenu pod budowę,
- 5) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- 6) założenia stref ochronnych i zieleni,
- 7) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- 8) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- 9) sprzątnięcia obiektów poprzedzające oddanie go do użytkowania,
- 10) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu poniesionych kosztów w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4. Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 8 ust. 2 i 3 „rozporządzenia”):

- 1) w organie odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- 2) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

5. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe).

Obejmują w szczególności:

- 1) akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) 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.

6. 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).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

- 1) odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,
- 2) odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

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, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ufp

i uchwały organu stanowiącego.

Nie nalicza się odsetek od należności o charakterze cywilnoprawnym w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nie przekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

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

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań

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

8. Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- 1) w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- 2) w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

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

Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.

9. Rezerwy w jednostce tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości według wiarygodnie oszacowanej wartości. Mogą dotyczyć np. oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

Przychody Urzędu Miasta obejmują dochody budżetu jst nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

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

- 1) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym nie wygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- 2) wydatków budżetowych oraz nie wygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- 3) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do „rozporządzenia” składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży,
- 2) wynik z działalności operacyjnej,
- 3) wynik z działalności gospodarczej,
- 4) wynik brutto

Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jst ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających

z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”.

Udziały w podatku od osób fizycznych i dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe przekazane za grudzień w styczniu roku następnego ujmowane są w dochodach grudniowych memoriałowo.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.

W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

| | |
|-------------|--|
| 5. | Inne informacje |
| | |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
| 1. | |
| I.1. | <p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.</p> |

Środki Trwale wg grup rodzajowych oraz umorzenie:**0 UŻYTKI GRUNTOWE**

| | | |
|------------------------|---------------|---|
| Stan początkowy | 16.864.725,91 | |
| Zwiększenia- przychód | 2.079.851,02 | |
| Zmniejszenia- sprzedaż | 30.500,00 | 0 |
| Stan końcowy | 18.914.076,93 | |

1 BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO

| | Śr. Trwale brutto | umorzenie |
|-----------------|-------------------|--------------|
| Stan początkowy | 24.063.178,41 | 4.361.059,54 |
| Zwiększenia | 432.677,85 | 582.127,96 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |
| Stan końcowy | 24.495.856,26 | 4.943.187,50 |

2 OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ

| | Śr. Trwale brutto | umorzenie |
|-----------------------|-------------------|---------------|
| Stan początkowy | 46.117.795,93 | 21.433.356,73 |
| Zwiększenia- przychód | 4.554.937,51 | 2.123.325,73 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |
| Stan końcowy | 50.672.733,44 | 23.556.682,46 |

3 KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE

| | Śr. Trwale brutto | umorzenie |
|-----------------------|-------------------|-----------|
| Stan początkowy | 89.731,96 | 585,48 |
| Zwiększenia- przychód | 0 | 6.281,23 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |
| Stan końcowy | 89.731,96 | 6.866,71 |

4 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA

| | Śr. Trwale brutto | umorzenie |
|-----------------------|-------------------|------------|
| Stan początkowy | 230.333,32 | 177.106,04 |
| Zwiększenia- przychód | 18.177,54 | 41.517,53 |
| Zmniejszenia | 18.177,54 | 18.177,54 |
| Stan końcowy | 230.333,32 | 200.446,03 |

5 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE

| | Śr. Trwale brutto | umorzenie |
|-----------------------|-------------------|-----------|
| Stan początkowy | 41.951,09 | 21.244,09 |
| Zwiększenia- przychód | 0 | 3.616,20 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |
| Stan końcowy | 41.951,09 | 24.860,29 |

6 URZĄDZENIA TECHNICZNE

| | Śr. Trwale brutto | umorzenie |
|-----------------------|-------------------|------------|
| Stan początkowy | 489.919,23 | 214.835,37 |
| Zwiększenia- przychód | 177.289,18 | 35.709,61 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |
| Stan końcowy | 667.208,41 | 250.544,98 |

7 ŚRODKI TRANSPORTU

| | Śr. Trwałe brutto | umorzenie |
|-----------------------|-------------------|-----------|
| Stan początkowy | 84.727,98 | 32.479,98 |
| Zwiększenia- przychód | 0 | 10.338,58 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |
| Stan końcowy | 84.727,98 | 42.818,56 |

8 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE
INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE

| | Śr. Trwałe brutto | umorzenie |
|-----------------------|-------------------|-----------|
| Stan początkowy | 117.471,66 | 63.318,74 |
| Zwiększenia- przychód | 183.439,74 | 13.130,88 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |
| Stan końcowy | 300.911,40 | 76.449,62 |

9 INWENTARZ ŻYWY
BRAK

Wartości niematerialne i prawne oraz umorzenie:

| | WNiP brutto | umorzenie |
|-----------------------|-------------|------------|
| Stan początkowy | 240.454,87 | 65.161,13 |
| Zwiększenia- przychód | 0 | 64.636,61 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |
| Stan końcowy | 240.454,87 | 129.797,74 |

Stan pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo:

| | Pozostałe śr. trwałe brutto | umorzenie |
|-----------------------|-----------------------------|------------|
| Stan początkowy | 405.332,06 | 405.332,06 |
| Zwiększenia- przychód | 59.184,07 | 59.184,07 |
| Zmniejszenia | 7.882,76 | 7.882,76 |
| Stan końcowy | 456.633,37 | 456.633,37 |

Stan wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo

| | WNiP brutto | umorzenie |
|-----------------------|-------------|------------|
| Stan początkowy | 100.172,21 | 100.172,21 |
| Zwiększenia- przychód | 18.280,69 | 18.280,69 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 |
| Stan końcowy | 118.452,90 | 118.452,90 |

| | |
|-------|--|
| 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 |
| | Brak |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto |
| | 11.328.138,73 |
| 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 |
| | Brak |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | 494 udziały o wartości nominalnej 247.000 zł. w spółce WKD Warszawska Kolej Dojazdowa Sp. z o.o. |
| 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 |
| | Odpisy aktualizujące należności: stan na początek roku |
| | Stan na początek roku 132.628,15 zł Stan na koniec roku 147.900,46 zł |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | Brak |
| 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 |
| | 300.000,00 pożyczka |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | 4.616.679,23 kredyty |
| c) | powyżej 5 lat |
| | |
| 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 |
| | |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | |
| 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 |
| | |
| 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 |

| | |
|-------|---|
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 217.750,61 |
| 1.16. | inne informacje |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| 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 9.027.924,46 zł |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| 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 |
| 2.5. | inne informacje |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |

Agnieszka Czarnecka

(główny księgowy)

URZĘDNIK MIASTA
Podkowa Leśna
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU
Agnieszka Czarnecka

2019-03-25
(rok, miesiąc, dzień)

Artur Tusiński

(kierownik jednostki)

URZĘDNIK MIASTA
Podkowa Leśna
Artur Tusiński