




PREZYDENT MIASTA TARNOBRZEGA

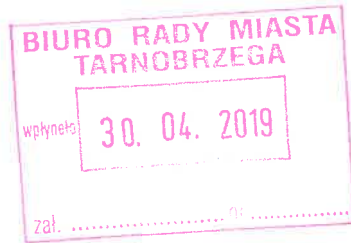
39-400 TARNOBRZEG, ul. KOŚCIUSZKI 32
TEL. 15 822 65 70, FAX 15 822 25 04

Znak: BF-III.3035.10.2019

*Yow. Revizyjny
30.04.2019*



Tarnobrzeg, 30 kwietnia 2019 r.



Pan
Bogusław Potański
Przewodniczący
Rady Miasta Tarnobrzega

Dotyczy: przekazania sprawozdania finansowego Miasta Tarnobrzega za 2018 rok

Działając zgodnie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) przekazuję w załączeniu sprawozdanie finansowe Miasta Tarnobrzega za 2018 rok tj.:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasta Tarnobrzega,
- bilans jednostki budżetowej,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- informacja dodatkowa.

Z poważaniem

PREZYDENT MIASTA

Dariusz Bożek



W załączeniu:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasta Tarnobrzega,
- 2) bilans jednostki budżetowej,
- 3) zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- 4) rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- 5) informacja dodatkowa.

Otrzymują:

- 1) Przewodniczący Rady Miasta Tarnobrzega
- 2) a/a

Sprawę prowadzi: Kamil Błajszczak, inspektor, tel. (15) 822-65-70 w. 571.

ZARZĄDZENIE NR 166/2019
Prezydenta Miasta Tarnobrzega
z dnia 29 kwietnia 2019 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Miasta Tarnobrzega za 2018 rok

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) **zarządzam co następuje:**

§ 1.

Przekazać Radzie Miasta Tarnobrzega sprawozdanie finansowe Miasta Tarnobrzega za 2018 rok tj.:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasta Tarnobrzega,
- bilans jednostki budżetowej,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- informację dodatkową.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Prezydent Miasta Tarnobrzega
Dariusz Bożek

PREZYDENT MIASTA

Dariusz Bożek

Agnieszka Wielgus-Dec

ADWOKAT

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Tarnobrzega ul. Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasto Tarnobrzeg sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego E31DEEB2A243B4FB 
Numer identyfikacyjny REGON 830413509		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	13 361 143,82	12 448 998,15	I Zobowiązania	116 936 770,32	115 968 672,70
I.1 Środki pieniężne	13 361 143,82	12 448 998,15	I.1 Zobowiązania finansowe	116 750 000,00	115 750 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	13 361 143,82	12 448 998,15	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	116 750 000,00	115 750 000,00
II Należności i rozliczenia	1 238 704,26	1 335 623,17	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	186 770,32	218 672,70
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-108 541 944,28	-109 280 527,66
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-4 152 258,24	157 383,67
II.2 Należności od budżetów	1 095 371,41	1 335 623,17	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	157 383,67
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	143 332,85	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-4 152 258,24	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 034 024,00	199 900,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-105 423 710,04	-109 637 811,33
			III Rozliczenia międzyokresowe	6 205 022,04	7 096 476,28
Suma aktywów	14 599 848,08	13 784 621,32	Suma pasywów	14 599 848,08	13 784 621,32

Urszula Anna Rzeszut
skarbnik

2019-04-24

rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK

zarząd

BeSTia

E31DEEB2A243B4FB

Wyjaśnienia do bilansu


Urszula Anna Rzeszut
skarbnik

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
zarząd

BeSTia

E31DEEB2A243B4FB

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Tarnobrzega ul. Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg Numer identyfikacyjny REGON 830413509	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego 8A1EB6C699F3C613 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	530 367 653,69	532 131 187,12	A Fundusz	522 171 998,01	521 001 552,32
A.I Wartości niematerialne i prawne	136 527,80	47 256,22	A.I Fundusz jednostki	483 152 897,90	483 316 688,91
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	432 907 275,89	431 870 330,90	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	39 019 100,11	37 684 863,41
A.II.1 Środki trwałe	403 045 023,30	413 644 156,24	A.II.1 Zysk netto (+)	184 123 645,45	190 208 301,28
A.II.1.1 Grunty	74 681 106,64	74 924 263,19	A.II.2 Strata netto (-)	-145 104 545,34	-152 523 437,87
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	6 842 710,75	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	323 262 762,90	333 359 233,12	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 282 231,53	3 196 252,44	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 335 473,69	1 229 405,51	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	483 448,54	935 001,98	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 163 799,54	38 744 742,76
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	29 862 252,59	18 226 174,66	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	37 163 799,54	38 744 742,76
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 161 949,86	4 308 806,37
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	97 323 850,00	100 213 600,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	320 585,84	875 076,74
A.IV.1 Akcje i udziały	97 323 850,00	100 213 600,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	7 964 142,77	8 424 644,72
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 741 367,51	6 600 292,14

Urszula Anna Rzeszut
(główny księgowy)

2019-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
(kierownik jednostki)

BeSTia

8A1EB6C699F3C613

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	15 812 367,76	14 806 513,92
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	624 430,43	1 381 118,17
B Aktywa obrotowe	28 968 143,86	27 615 107,96	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	91 361,84	162 062,59	D.II.8 Fundusze specjalne	2 538 955,37	2 348 290,70
B.I.1 Materiały	91 361,84	162 062,59	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 359 386,95	2 148 366,08
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	179 568,42	199 924,62
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	11 176 003,65	10 037 161,95			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	142 616,59	281 238,70			
B.II.2 Należności od budżetów	7 097,89	5 125,46			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	10 641 010,76	9 679 855,64			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	385 278,41	70 942,15			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 113 798,95	2 781 136,04			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 113 798,95	2 781 114,93			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	21,11			
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			

Urszula Anna Rzeszut
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

8A1EB6C699F3C613

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	15 586 979,42	14 634 747,38			
Suma aktywów	559 335 797,55	559 746 295,08	Suma pasywów	559 335 797,55	559 746 295,08

Urszula Anna Rzeszut
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

8A1EB6C699F3C613

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
(kierownik jednostki)


Wyjaśnienia do bilansu

Urszula Anna Rzeszut
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-24
(rok, miesiąc, dzień)
8A1EB6C699F3C613

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Miasta Tarnobrzega ul. Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg Numer identyfikacyjny REGON 830413509		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
			Wysłać bez pisma przewodniego 5E933484B73748CA 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		470 375 529,18	483 152 897,90
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		445 093 650,12	480 296 704,42
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		167 878 981,11	184 123 645,45
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		256 806 971,89	260 928 970,65
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		16 204 399,65	31 898 364,65
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		1 584 665,34	563 330,00
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		2 618 632,13	2 782 393,67
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		432 316 281,40	480 132 913,41
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		132 644 186,23	145 104 545,34
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		254 144 885,78	267 088 804,76
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		40 645 981,90	62 616 068,43
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		4 693 993,82	5 323 289,27
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		187 233,67	205,61
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		483 152 897,90	483 316 688,91

Urszula Anna Rzeszut
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	39 019 100,11	37 684 863,41
III.1.	zysk netto (+)	184 123 645,45	190 208 301,28
III.2.	strata netto (-)	-145 104 545,34	-152 523 437,87
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	522 171 998,01	521 001 552,32

Urszula Anna Rzeszut
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
kierownik jednostki

BeSTia

5E933484B73748CA

Wyjaśnienia do sprawozdania

Urszula Anna Rzeszut
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień


DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
kierownik jednostki

BeSTia

5E933484B73748CA

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.24

Strona 3 z 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Miasta Tarnobrzega ul. Kościuszki 32 39-400 Tarnobrzeg			Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 76856A8E0F900DEC	
830413509				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		253 886 174,81	265 784 486,48
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 643,96	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		253 884 530,85	265 784 486,48
B.	Koszty działalności operacyjnej		209 837 891,27	224 121 387,13
B.I.	Amortyzacja		15 770 026,73	17 268 040,66
B.II.	Zużycie materiałów i energii		16 874 726,89	14 684 307,85
B.III.	Usługi obce		25 879 937,86	32 423 579,04
B.IV.	Podatki i opłaty		533 287,62	546 796,66
B.V.	Wynagrodzenia		86 071 752,23	92 638 300,49
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		21 252 508,76	22 556 365,35
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		43 374 929,81	43 743 159,16
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		78 871,60	154 875,60
B.X.	Pozostałe obciążenia		1 849,77	105 962,32
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		44 048 283,54	41 663 099,35
D.	Pozostałe przychody operacyjne		2 597 148,49	1 749 064,14
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		2 597 148,49	1 749 064,14
E.	Pozostałe koszty operacyjne		3 984 161,99	2 757 464,21

Urszula Anna Rzeszut
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
kierownik jednostki

BeSTia

76856A8E0F900DEC

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	3 984 161,99	2 757 464,21
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	42 661 270,04	40 654 699,28
G.	Przychody finansowe	1 159 850,24	952 218,83
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 159 193,32	952 218,83
G.III.	Inne	656,92	0,00
H.	Koszty finansowe	4 802 010,17	3 922 054,70
H.I.	Odsetki	3 809 121,49	3 769 472,76
H.II.	Inne	992 888,68	152 581,94
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	39 019 110,11	37 684 863,41
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)	39 019 110,11	37 684 863,41

Urszula Anna Rzeszut
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
kierownik jednostki

BeSTia

76856A8E0F900DEC

Wyjaśnienia do sprawozdania


Urszula Anna Rzeszut
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
kierownik jednostki

BeSTia

76856A8E0F900DEC

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		C3108300B49E67C3 

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)

2019.04.24
rok mies. dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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)

2019.04.24
rok mies. dzień

DARIUSZ JÓZEF BOŻEK
(kierownik jednostki)

1.	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)
	<p>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.</p> <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego:</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>2) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 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. Podstawowe środki trwałe umarzone 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, umarżane 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 trwałości 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 umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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 bezpośrednie związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do użytkowania 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 umarzone 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 umarzone 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 ujmuje 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 ujmuje 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 księgowane, 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 księgowo (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.

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

1.1.

	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 wieczysto				
					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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				
					0,00
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				
					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.	łączną 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.	

Elektronicznie podpisany przez Urszula Anna Rzeszut
 DN: c=PL, serialNumber=ePESEL:74112700866, cn=Urszula
 Anna Rzeszut, givenName=Urszula Anna, sn=Rzeszut
 Date: 2019.04.26 10:18:51 +02'00'

2019-04-26

Elektronicznie podpisany przez DARIUSZ KWIATKOWSKI
 DARIUSZ KWIATKOWSKI
 DN: cn=DARIUSZ KWIATKOWSKI, o=URZĄD MIASTA I GMINY
 GOSKOWICE, ou=URZĄD MIASTA I GMINY GOSKOWICE, c=PL, email=DARIUSZ.KWIATKOWSKI@URZAD.MIASTAIGMINY.GOSKOWICE.PL, email=DARIUSZ.KWIATKOWSKI@URZAD.MIASTAIGMINY.GOSKOWICE.PL, email=DARIUSZ.KWIATKOWSKI@URZAD.MIASTAIGMINY.GOSKOWICE.PL
 Date: 2019.04.26 10:19:47 +02'00'

Główny Księgowy

(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik jednostki