


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Miasto Sieradz  Pl.Wojewódzki 1  98-200 SIERADZ	<p align="center"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p>     <p align="center">sporządzony na dzień: <b>31-12-2018 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Numer identyfikacyjny REGON  <b>730934335</b>		<p align="center"><b>D1E90EEBB51D74DF</b></p> 

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)	22 916 568,28
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	23 624 458,90

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Jakub Kulesza  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2019.04.29  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
(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)	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego 49.731,48 zł, zwiększenia odpisów w ciągu okresu sprawozdawczego 2.884.302,55 zł, zmniejszenia odpisów w ciągu okresu sprawozdawczego 17.465,75 zł, z tego 1.668,77 zł zostało wykorzystane i 15.796,98 zł rozwiązane, stan odpisów na koniec okresu sprawozdawczego 22.916.568,28 zł.
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	Kwota zabezpieczenia na majątku - zastaw rejestrowy na udziałach w spółce: 38.359.000,00 zł (zobowiązanie warunkowe jst: 0,00 zł).

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Jakub Kulesza  
(główny księgowy)

2019.04.29  
rok mies. dzień

(kierownik jednostki)

**INFORMACJA DODATKOWA****NA 31.12.2018 ROK**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	<b>GMINA MIASTO SIERADZ</b>
1.2	Siedziba jednostki
	<b>Sieradz</b>
1.3	Adres jednostki
	<b>Plac Wojewodzki 1, 98-200 Sieradz</b>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. W szczególności zadania własne obejmują sprawy: lokalnego transportu zbiorowego, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji i odprowadzania ścieków, edukacji publicznej, ochrony zdrowia, pomocy społecznej, kultury fizycznej i turystyki, cmentarzy komunalnych, zieleni gminnej, ładu przestrzennego, ochrony środowiska, gospodarki nieruchomościami, dróg gminnych, ulic i mostów.</p> <p>Gmina ma także obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów, nakładanych przez inne ustawy.</p>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.</b>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Tak</b>



4.	Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>a) Urząd Miasta Sieradza</b></p> <p><b>Amortyzacja</b></p> <p>Środki trwałe umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, umarża się jednorazowo w 100% w miesiącu wydania do używania. Prawo użytkowania wieczystego gruntu umarża się według rocznej stawki w wysokości 2,5%. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarża się według rocznej stawki 50%. Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania. Umorzenie nalicza się raz do roku pod datą 31.12. Pozostałe wartości niematerialne i prawne odpisywane są jednorazowo w pełnej wartości początkowej w koszty w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.</p> <p>Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, umarża się jednorazowo w 100% w miesiącu wydania do używania.</p> <p><b>Metody wyceny aktywów i pasywów</b></p> <p>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.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p><b>Wartości niematerialne i prawne</b></p> <p>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.</p> <p><b>Środki trwałe</b></p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>– w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</li> <li>– w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>– w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>– w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>– w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.</li> </ul> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p>



## **b) Szkoły Podstawowe, Przedszkola, Żłobek i Centrum Obsługi Finansowej w Sieradzu**

Księgi rachunkowe jednostek prowadzi Centrum Obsługi Finansowej na podstawie Uchwały nr XXXV/225/2017 Rady Miejskiej z Sieradzu z dnia 23 marca 2017 r.

1) Księgi rachunkowe w COF prowadzone są przy użyciu komputera i stanowią zbiory danych zawarte w programie finansowo - księgowym Finanse Optivum firmy VULCAN (zwanym dalej systemem FK).

2) Dopuszcza się możliwość prowadzenia ewidencji pomocniczych (analitycznych), które prowadzone są w siedzibie obsługiwanych jednostek z wykorzystaniem indywidualnie posiadanych przez te jednostki licencji na oprogramowanie lub w formie papierowej.

3) Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- a) dziennik,
- b) księgę główną,
- c) księgi pomocnicze,
- d) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- e) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

4) Prowadzone są następujące rodzaje dzienników:

- a) Dziennik B - BUDŻET – budżet,
- b) Dziennik D - WRD – wydzielony rachunek dochodów samorządowych oświatowych jednostkach budżetowych,
- c) Dziennik Z - ZFŚS – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

5) Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- a) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie,
- b) zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły; sposób dokonywania zapisów w dzienniku pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- c) dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów kont księgi głównej.

6) Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający zasady:

- a) podwójnego zapisu,
- b) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową,
- c) ujmowania dochodów i wydatków w terminie zapłaty,
- d) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Wprowadzanie zapisów do księgi głównej rozpoczyna się od zapisu na koncie analitycznym, z wyjątkiem przypadków, gdzie nie jest wymagane prowadzenie ewidencji analitycznej.

Z zapisów dokonywanych na kontach księgi głównej sporządzane jest na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald. Za rok obrotowy zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.

7) Księgi pomocnicze stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla zapisów kont księgi głównej. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Konta pomocnicze dla rzeczowych aktywów trwałych jednostek obsługiwanych prowadzone są w formie księgi inwentarzowej prowadzonej w tych jednostkach, zapisy w księgach inwentarzowych są porównywalne z zapisami na kontach księgi głównej.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności, dla:

- a) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- b) rozrachunków z kontrahentami,
- c) rozrachunków z pracownikami,
- d) operacji sprzedaży i zakupu,
- e) kosztów,
- f) operacji gotówkowych.

8) Ewidencja syntetyczna i analityczna dochodów, wydatków, kosztów, zobowiązań i należności prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań (nie stanowi to zadania w rozumieniu budżetu w układzie zadaniowym) i funduszy z podziałem na kategorie.

9) Tworzy się poniżej wymienione kategorie zadań:

- a) WG - zadanie własne gminy,
- b) ERASMUS – zadania realizowane z programu Erasmus + ,
- c) EFS – zadania realizowane w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

10) Tworzy się poniżej wymienione kategorie funduszy:

- a) BUDŻET – zdarzenia z obszaru dochodów i wydatków budżetowych,
- b) ZFŚS - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- c) WRD – wydzielony rachunek dochodów samorządowych oświatowych jednostkach budżetowych (zgodnie z art. 223 ustawy o finansach publicznych,
- d) ODSETKI – odsetki od środków na WRD,
- e) KASAOBIADY – środki na zapewnienie żywienia dostarczanego przez inne jednostki obsługiwane.

11) Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno - kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.



## **ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

### **I. Wartości niematerialne i prawne.**

1) Wycena wartości niematerialnych i prawnych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości – przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący:

2.1.) Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych określa się następująco:

2) wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu podatek VAT),

3) wartości niematerialne i prawne stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji,

4) wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego składnika.

2.2.) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący:

a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000 zł, a także będących pomocami dydaktycznymi o wartości początkowej równej lub wyższej od 500 zł, dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania składnika do użytkowania,

b) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000 zł (poza pomocami dydaktycznymi), dokonywane są w czasie, metodą liniową, przy czym dla każdego składnika wartości niematerialnych i prawnych określa się indywidualnie okres amortyzacji, lecz nie może on być krótszy niż:

- od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.

5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

### **II. Środki trwałe.**

1) Definicja środków trwałych określona w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje rozszerzona i uściślona w sposób następujący - do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłużej niż 1 rok, kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki:

a) środki trwałe o wartości jednostkowej od 500,- zł, w tym pomoce dydaktyczne od 500,- zł,

b) książki i zbiory biblioteczne,

c) pozostałe środki trwałe wyspecyfikowane w załączniku nr 6 .

Rzeczowe składniki majątkowe o wartości jednostkowej niższej niż 500,00 zł (w tym pomoce dydaktyczne poniżej 500,00 zł) za wyjątkiem składników określonych w załączniku nr 6 oraz książek i zbiorów bibliotecznych odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużytych materiałów.

2) Wycena środków trwałych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 32 – 33 ustawy o rachunkowości, przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący:

1.) Wartość początkową środków trwałych określa się następująco:

a) środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT),

b) środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji,

c) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,

d) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej,

e) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.



2.) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący:

1) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej od 500,- zł do 10.000,- zł, pomocy dydaktycznych o wartości początkowej powyżej 500,- zł, książek i zbiorów bibliotecznych oraz środki trwałe wymienione w załączniku nr 6 do niniejszego zarządzenia dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tych środków do użytkowania,

2) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,- zł (poza pomocami dydaktycznymi) dokonywane są w czasie:

- dla nowych środków trwałych metodą liniową z zastosowaniem stawek nie niższych niż określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania i stawkę amortyzacji,

- dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji – metodą liniową, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania (amortyzacji), stosując zasady określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową środków trwałych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych.

3) W sprawozdaniu finansowym środki trwałe wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.

### **III. Środki trwałe w budowie.**

1) Wartość środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych na nabycie (zakup), budowę we własnym zakresie środków trwałych oraz kosztów związanych z ulepszeniem już użytkowanych środków trwałych począwszy od rozpoczęcia przygotowań do budowy do czasu przekazania środka trwałego do używania.

W przypadku zakupu gotowych obiektów, wartość środków trwałych w budowie obejmuje koszty zakupu tych obiektów powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem, poniesione do chwili przekazania go do używania (w tym nie podlegający odliczeniu VAT).

### **IV. Zapasy.**

1) Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych dotyczące bloku żywieniowego.

2) Dla zakupionych artykułów żywnościowych dotyczących bloku żywieniowego jednostki obsługiwane prowadzą ewidencję ilościowo – wartościową. Artykuły żywnościowe do magazynu przyjmuje się w cenach zakupu. Rozchód z magazynu oraz stan na dzień bilansowy tych artykułów wycenia się metodą FIFO, czyli - pierwsze weszło pierwsze wyszło – według cen zakupu (kosztu) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła. Rozchód ustalany jest w oparciu o miesięczny raport zużytych artykułów żywnościowych.

3) Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego, ujmuje się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu. Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego okresu.

4) Wartość nabytych towarów ujmuje się w ewidencji w cenie zakupu. Dla zakupionych towarów prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową. Rozchód towarów z magazynu wycenia się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych towarów, które zostały sprzedane. Rozchód ustalany jest w oparciu o miesięczny raport sprzedanych towarów sporządzony w punkcie sprzedaży.

5) Wyroby gotowe i produkty w toku wyceniane są w cenie nabycia (koszcie wytworzenia). Do kosztów wytworzenia wyrobów gotowych nie zalicza się kosztów magazynowania, kosztów sprzedaży, kosztów administracyjnych, które nie przyczyniają się do doprowadzenia zapasów do ich aktualnego stanu i miejsca. Podstawą ustalenia wartości netto produkcji w toku jest ich okresowa ocena przez komisję inwentaryzacyjną dokonująca spisu z natury co najmniej na koniec roku obrachunkowego.



## **V. Należności i zobowiązania.**

1) Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:

- należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny (art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości),
- zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty (art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości).

2) Należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości.

3) Zasada ostrożności przy wycenie należności została określona w art. 35b ustawy o rachunkowości, który stanowi iż wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- należności skierowane na drogę sądową - odpis w 100 % kwoty należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

4) Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

## **VI. Środki pieniężne.**

1) Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.

2) Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości.

### **c) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sieradzu**

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2018 r. poz. 2471 ze zm.). Amortyzacja - metoda liniowa.

### **d) Straż Miejska w Sieradzu**

Jednostka prowadzi politykę rachunkowości ściśle według zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2018 r. poz. 2471 ze zm.).

### **e) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sieradzu**

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należy wycenić aktywa i pasywa w sposób następujący:

1. Inwestycje wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
2. Środki trwałe oraz niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzenia).
3. Należności i zobowiązania, w kwocie wymagającej zapłaty.
4. Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.
5. Wynik finansowy w jednostce ustala się w wariantcie - porównawczym rachunku zysków i strat.
6. Amortyzacja środków trwałych prowadzona jest metodą liniową raz w roku, na koniec roku obrotowego. Narzędzia, urządzenia i wyposażenie o okresie używania powyżej 1 roku i wartości nie przekraczającej 10.000 zł stanowią pozostałe środki trwałe i zaliczane są bezpośrednio w koszty i ewidencjonowane na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe". W przedziale wartościowym 1.000,00-10.000,00 zł ewidencjonuje się wartościowo-ilościowo a o wartości poniżej 1.000,00 zł prowadzi się ewidencję tylko ilościowo. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów a dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania wg. stawek podatkowych. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wysokości wyniku finansowego.

5.	Inne informacje



<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1a, 1.1b	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
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
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
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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 b) powyżej 3 do 5 lat 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	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
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

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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

Skarbnik Miasta

.....Jakub Kulesza.....

(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA

Paweł Osiewała

(kierownik jednostki)



Tabela 1.1a

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

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego				Zwiększenia				Zmniejszenia						Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1																
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)		1 061 011,91	168 912,36	0,00	0,00	8 510,00	177 422,36	0,00	7 391,34	0,00	1 830,00	9 221,34		1 229 212,93	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych		621 982,43	145 924,57				145 924,57						0,00	767 907,00	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		439 029,48	22 987,79	0,00	0,00	8 510,00	31 497,79		7 391,34		1 830,00	9 221,34		461 305,93	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)		326 810 878,55	67 837 470,31	214 808,69	0,00	2 720 410,78	70 772 689,78	27 652 266,59	375 627,51	1 604 814,82	0,00	650 390,00	30 283 098,92	367 300 469,41	
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)		306 244 407,21	31 755 742,63	214 808,69	0,00	2 705 480,78	34 675 012,10	2 110 446,88	375 627,51	347 367,11	0,00	84 967,43	2 918 408,93	338 002 010,38	
2.1.	Grunty w tym:		27 589 439,39	3 869 833,77	15 868,20		1 291 951,90	5 177 653,87	1 913 672,25		15 724,90			1 929 397,15	30 837 696,11	
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		5 218 798,17		3 466,70			3 466,70	1 200,00		2 649,50			3 849,50	5 218 415,37	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		253 634 624,76	25 600 809,24	198 940,49	0,00	1 397 318,60	27 197 068,33	196 774,63				78 214,47	274 989,10	280 556 703,99	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny		6 618 429,82	662 984,18	0,00	0,00		662 984,18		31 551,48	9 800,00			41 351,48	7 240 062,52	
2.4.	Środki transportu		1 050 881,51	329 571,47				329 571,47						0,00	1 380 452,98	
2.5.	Inne środki trwałe		17 351 031,73	1 292 543,97		0,00	16 190,28	1 308 734,25		344 076,03	321 842,21		6 752,96	672 671,20	17 987 094,78	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)		20 566 471,34	36 081 727,68			14 950,00	36 096 677,68	25 541 819,71		1 257 447,71		565 422,57	27 364 689,99	29 298 459,03	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00						0,00	0,00	

Skarbnik Miasta

Jacek Kulesza

(główny księgowy)

29 -04- 2019

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA

(kierownik jednostki)

Paweł Osiewała

Tabela 1.1b

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+7-11)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6)	dochodzące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	1 020 885,21	62 543,18	0,00	0,00	62 543,18	0,00	7 391,34	1 830,00	9 221,34	1 074 207,05
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	586 878,23	26 740,39			26 740,39				0,00	613 618,62
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	434 006,98	35 802,79	0,00	0,00	35 802,79		7 391,34	1 830,00	9 221,34	460 588,43
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	102 113 839,92	11 163 717,42	0,00	8 840,53	11 172 557,95	115 854,07	375 627,51	234 039,74	725 521,32	112 560 876,55
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	102 113 839,92	11 163 717,42	0,00	8 840,53	11 172 557,95	115 854,07	375 627,51	234 039,74	725 521,32	112 560 876,55
2.1.	Grunty w tym:					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	81 664 181,30	8 533 652,77	0,00	1 337,57	8 534 990,34	115 854,07			115 854,07	90 083 317,57
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 356 431,56	965 548,88	0,00	0,00	965 548,88		31 551,48		31 551,48	5 290 428,96
2.4.	Środki transportu	724 957,17	118 553,06			118 553,06				0,00	843 510,23
2.5.	Inne środki trwałe	15 368 269,89	1 545 962,71	0,00	7 502,96	1 553 465,67		344 076,03	234 039,74	578 115,77	16 343 619,79
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

Skarbnik Miasta

Jakub Kulesza

(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

PREZIDENT MIASTA

(Kierownik jednostki)

Paweł Osiewała

Tabela 1.2

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (księgowa) środków trwałych		Aktualna wartość rynkowa środków trwałych		Różnica pomiędzy wartością bilansową a aktualną wartością rynkową (3-5) - stan na początek okresu sprawozdawczego	Różnica pomiędzy wartością bilansową a aktualną wartością rynkową (4-6) - stan na koniec okresu sprawozdawczego
		3	4	5	6		
1	2						8
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych					0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	2 040 828,00	2 033 724,15	0,00	11 295 022,50	2 040 828,00	-9 261 298,35
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	2 040 828,00	2 033 724,15	0,00	11 295 022,50	2 040 828,00	-9 261 298,35
2.1.	Grunty w tym:	2 040 828,00	2 033 724,15		11 295 022,50	2 040 828,00	-9 261 298,35
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 040 828,00	2 033 724,15		11 295 022,50	2 040 828,00	-9 261 298,35
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny					0,00	0,00
2.4.	Środki transportu					0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe					0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00	0,00

Skarbnik Miasta

Jolanta Kulesza

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA

(kierownik jednostki)

Paweł Osiewała



Tabela 1.3

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.	Akcje i udziały				0,00
5.2.	Inne papiery wartościowe				0,00
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
	<b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Skarbnik Miasta

Jacek Kulesza

(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA

(kierownik jednostki)

Paweł Osiewała

Tabela 1.4  
Grunty użytkowane wieczystie  
GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie - dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	X	X	X	X
	Wartość (zł)				0,00
	Lokalizacja i numer działki	X	X	X	X
2	Powierzchnia (m2)				
	Wartość (zł)				0,00
	Lokalizacja i numer działki	X	X	X	X
3	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
	Wartość (zł)				0,00
Wartość ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00

Skarbnik Miasta

Jakub Kulesza

(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA

(kierownik jednostki)  
Paweł Osiewala

Tabela 1.5

Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00

Skarbnik Miasta

Jakuś Kulesza

(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

PREZEDNIET MIASTA

(Kierownik jednostki)

Paweł Osiewała



Tabela 1.6

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

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5-7)	Wartość (4+6-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Udziały	209 504	97 941 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209 504	97 941 205,00
2.1.	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o.o.	30 809	6 161 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 809	6 161 800,00
2.2.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o.o.	4 927	4 877 730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 927	4 877 730,00
2.3	Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.	6 859	3 429 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 859	3 429 500,00
2.4	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.	166 404	83 202 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166 404	83 202 000,00
2.5	Zakład Ochrony Mienia Spółka z o.o.	505	270 420,00	0,00	0,00	0,00	245,00	505	270 175,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>209 504</b>	<b>97 941 450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>245,00</b>	<b>209 504</b>	<b>97 941 205,00</b>

Skarbnik Miasta

Jacek Kulesza

(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA

(kierownik jednostki)  
Paweł Ogiński

Tabela 1.7

Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych (uznane za zbędne)	zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Przedsiębiorstwo niefinansowe	15 442,29	372 841,78	0,00	15 442,29	15 442,29	372 841,78
2.	Grupa III	13 712,97	23 345,48		354,69	354,69	36 703,76
3.	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego		14 747 743,39			0,00	14 747 743,39
4.	Odsetki z tytułu funduszu alimentacyjnego		5 275 547,02			0,00	5 275 547,02
5.	Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej		2 450 036,78			0,00	2 450 036,78
6.	Należności z tytułu renty socjalnej, zasiłków z tytułu opieki		14 788,10			0,00	14 788,10
7.	Pozostałe należności	20 576,22		1 668,77		1 668,77	18 907,45
Ogółem		49 731,48	22 884 302,55	1 668,77	15 796,98	17 465,75	22 916 568,28

Skarbnik Miasta

Jakub Kalesza

(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA

(kierownik jednostki)

Paweł Osiewała



Tabela 1.8  
Informacja o stanie rezerw  
GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania		408,00	8,00		8,00	400,00
	Ogółem	0,00	408,00	8,00	0,00	8,00	400,00

Skarbnik Miasta

Jakub Kulesza  
(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

PREZESIDENT MIASTA  
(kierownik jednostki)

Paweł Osiewała

Tabela 1.9

Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności								Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat					
		stan na									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	Obligacja komunalne wyemitowane przez Bank Gospodarstwa Krajowego			0,00	10 000 000,00				0,00	10 000 000,00	
2.	Obligacje komunalne wyemitowane przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski	16 500 000,00	16 500 000,00						16 500 000,00	16 500 000,00	
Ogółem		16 500 000,00	16 500 000,00	0,00	10 000 000,00	0,00	0,00	0,00	16 500 000,00	26 500 000,00	

Skarbnik Miasta

(główny księgowy) *K. Kylesza*

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

Przewodniczący Miasta  
(Kierownik jednostki)

Paweł Dsiewała



Tabela 1.10  
 Kwoty zobowiązań leasingowych - prawo podatkowe/prawo bilansowe  
 GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie leasingu kwalifikowanego według prawa podatkowego - leasing operacyjny	Kwota zobowiązań leasingowego	Wyszczególnienie leasingu kwalifikowanego według prawa bilansowego - leasing finansowy	Kwota zobowiązań leasingowego	Wyszczególnienie leasingu kwalifikowanego według prawa bilansowego - leasing zwrotny	Kwota zobowiązań leasingowego
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
Ogółem		0,00	X	0,00	X	0,00

Skarbnik Miasta

(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

**PREZYDENT MIASTA**

Paweł Osiewała

Tabela 1.11

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
Ogółem		0,00	X	0,00

Skarbnik Miasta

Jolanta Walewska

(główny księgowy)

29 -04- 2019

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

PRZEWODNICĄCA

Paweł Gniewała



Tabela 1.12

Łączna kwota 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)

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	Udzielenie poręczenia spółce Gminy Miasto Sieradz	17 610 720,90		
2.	Poręczenie pożyczki dla związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego	52 223,00		
3.	Zabezpieczenie spłaty pożyczki spółki komunalnej	-	- Zastaw rejestrowy na udziałach w spółce	38 359 000,00
4.	Weksle „in blanco” - zabezpieczenie dotacji	5 961 515,00		
<b>Ogółem</b>		<b>23 624 458,90</b>	<b>X</b>	<b>38 359 000,00</b>

Skarbnik Miasta

*Jakub Kulesza*

(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA

(kierownik jednostki)

*Paweł Osiewała*

Tabela 1.13  
Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe  
GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na	
		3	4
1	2	3	4
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1			
1.2			
	Razem rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem	0,00	0,00
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1	Przychody przyszłych okresów	391 427,18	331 817,14
2.2			
	Razem rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem	391 427,18	331 817,14
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
3.1			
3.2			
	Razem rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem	0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1			
4.2			
	Razem rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem	0,00	0,00

Skarbnik Miasta

Jolanta Kulesza

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

PRZEDSIĘBIORCA MIASTA

Paweł Osiewała



Tabela 1.14

Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych (niewykazanych w bilansie) otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.	Gwarancje ubezpieczeniowe	1 506 914,05	1 387 914,25		
2.	Gwarancje bankowe	34 422,11	34 422,11		
Ogółem		1 541 336,16	1 422 336,36	0,00	0,00

Skarbnik Miasta

Jakub Kulesza

(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

Przewodniczący Miasta

(kierownik jednostki)  
Paweł Osiewala

Tabela 1.15

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju wydatków	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1	2	3
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	675 452,91
2.	Nagrody jubileuszowe	718 129,93
3.	Ekwiwalent za urlop	119 137,18
4.	Inne	69 307,88
Ogółem		1 582 027,90

.....  
 Skarbnik Miasta  
*Jakub Kulesza*  
 (główny księgowy)

29-04-2019

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

.....  
 Paweł Osiewała  
 (kierownik jednostki)

Tabela 1.16  
Inne informacje

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie innych informacji	Skutki finansowe	Opis innych informacji
1	2	3	4
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
Ogółem		0,00	

.....  
(główny księgowy)

Skarbnik Miasta  
Jakub Kulesza

29 -04- 2019  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(Kierownik jednostki)

Przewodniczący Miasta  
Paweł Osiewała



Tabela 2.1  
Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych (uznane odpisów za zbędne)	zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.						0,00	0,00
2.						0,00	0,00
3.						0,00	0,00
4.						0,00	0,00
5.						0,00	0,00
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Skarbnik Miasta

Jakub Kulesza

(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

PREZYDENT MIASTA

(kierownik jednostki)

Paweł Osiewała

Tabela 2.2  
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie  
GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszt wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym		ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Skarbnik Miasta  
Jakub Kulesza  
(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)  
PRZYZYKNIĘTO  
Paweł Osiewala

Tabela 2.3

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju przychodów	Kwota przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Charakter przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (opis)	Wyszczególnienie według rodzaju kosztów	Kwota kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Charakter kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (opis)
1	2	3	4	5	6	7
1.				Koszty finansowe	34 400,00	Odszkodowanie dla osoby fizycznej z tytułu zdarzenia losowego.
2.				Pozostałe koszty operacyjne	1 893,84	
3.				Pozostałe koszty	2 120,32	
Ogółem		0,00			38 414,16	

Skarbnik Miasta

Jakub Wieruszka

(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

Przewodniczący Miasta  
(Kierownik jednostki)

Paweł Osiewała



Tabela 2.5  
Inne informacje

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie innych informacji	Skutki finansowe	Opis innych informacji
1	2	3	4
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
Ogółem		0,00	

Skarbnik Miasta

Jakub Kulesza

(główny księgowy)

29-04-2019

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

PREZES MIASTA

Paweł Osiewala

Tabela 3

Inne informacje jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GMINA MIASTO SIERADZ

okres sprawozdawczy 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie innych informacji mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Wartość wpływu na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki	Opis innych informacji
1	2	3	4
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
Ogółem		0,00	

.....  
(główny księgowy)

Skarbnik Miasta  
Jakub Kulesza

29 -04- 2019

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
Przewodniczący Rady Miejskiej  
Paweł Osiewała