

INFORMACJA DODATKOWA	
	Treść
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki
	Miasto Sławno
1.2	Siedzibę jednostki
	76-100 Sławno ul. M.C. Skłodowskiej 9
1.3	Adres jednostki
	jw.
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	REGON 770979884 PKD 8411 Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 – 31.12.2020
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,
	na które składają się : sprawozdanie Urzędu Miejskiego oraz sprawozdania podległych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe
4 Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 1.Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Ewidencja księgowa prowadzona jest metodą komputerową i ręczna Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący : - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie dnia/ miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach	

pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.

2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.

3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki

Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach:

- rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.),

- 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 2017 r. poz.1911).

Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje

ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Koszty działalności ujmuje się na kontach Zespołu 4 z zachowaniem podziału wg stosownej klasyfikacji budżetowej.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

4. Zasada ujmowanie w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym

Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju.

Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków danego roku budżetowego, natomiast wpłaty po upływie roku, którego dotyczą, na dochody budżetu Miasta.

5	Inne informacje
Dział II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Tabela nr 1 i 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	0,00
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 wieczystie
	0,00
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
	143 704,40 zł
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	27.926.600,00 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)
	Tabela nr 3
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: -powyżej 1 -roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i -powyżej 5 lat
	- powyżej 1 roku 68.400,00 zł

1.10	Kwota 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	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	20.429.626,00 zł – weksel własny in blanco
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
	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
	MOPS- jednostka posiada w swoich pasywach bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów na kwotę 16 670 082,47 zł (stan na dzień 31.12.2020r.), która stanowi kwotę przyszłych świadczeń wobec świadczeniobiorców MOPS (świadczenia przyznane na podstawie decyzji administracyjnych tj. św. Wychowawcze, św. Rodzinne, św. Z funduszu alimentacyjnego, zasiłki stałe, pobyt w DPS, składki na ubezpiecz. Zdrowotne i społeczne, dodatki mieszkaniowe i energetyczne)
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	225.813,40 zł
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	543 865,08 zł
1.16	Inne informacje
	Urząd Miejski : 6.182,00 zł – 2szt. Złote gryfy 40.000,00 zł – weksel otrzymany dot. sprzedaży gruntu Jednostki (ŚDS, Przedszkole 1,2,3 i 4, Żłobek, OSiR)w związku z ogłoszonym stanem epidemii, skorzystały ze zwolnienia w opłacaniu części składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za okres marzec, kwiecień, maj 2020 na podstawie Ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 poz. 374 z późn. Zm.) Kwota zwolnienia z opłacania składek ZUS wyniosła 206 661,99 zł została wykazana w rachunku zysków i strat jednostki w pozycji D.III
2	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00

2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	4 242 377,39 zł
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	185 086,55 zł
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
	Wydatki na COVID 19- 190 290,73 zł
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

SKARBNIK MIASTA

Danuta Borowska
.....
mgr Danuta Borowska

(główny księgowy)

2021.05.14

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

Krzysztof Marek Frankenstein
.....
dr inż. Krzysztof Marek Frankenstein

(kierownik jednostki)

TABELA NR 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia i stan na koniec roku obrotowego 2020 roku

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej				Ogółem zwiększenia wartości początkowej (3+ 4 + 5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9+10+11)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 7 – 12)
		Z zakupu bezpośredniego	Rozliczenie środków trwałych w budowie	Nieodpłatnie otrzymane	Inne		Likwidacja	Sprzedaż	Nieodpłatnie przekazane	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Wartości niematerialne i prawne												
1.1. Wartości niematerialne i prawne – umarzone stopniowo	302 719,22	31 659,16	-	-	19 176,27	50 835,43	56 084,49	-	7 632,64	-	63 717,13	289 837,52
1.2. Wartości niematerialne i prawne – umarzone jednorazowo	118 927,60	-	-	-	11 543,63	11 543,63	47 581,42	-	7 632,64	-	55 214,06	75 257,17
1.2. Wartości niematerialne i prawne – umarzone jednorazowo	183 791,62	31 659,16	-	-	7 632,64	39 291,80	8 503,07	-	-	-	8 503,07	214 580,35
2. Razem środki trwałe	126 892 639,96	194 661,00	4 069 456,39	628 401,96	8 170 873,69	13 063 393,04	8 200,00	319 504,15	5 274 791,22	1 530 206,61	7 132 701,98	132 823 331,02
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	24 525 364,01	-	-	588 401,96	818 429,73	1 406 831,69	-	77 783,17	912 211,65	395 566,71	1 385 561,53	24 546 634,17

2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	5 023 682,11	-	-	-	-	-	-	-	-	12 866,31	12 866,31	5 010 815,80
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	99 367 024,55	-	4 069 456,39	-	6 957 070,77	11 026 527,16	-	241 720,98	4 174 342,49	1 084 640,89	5 500 704,36	104 892 847,35
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	2 469 996,35	74 661,00	-	-	262 933,72	337 594,72	-	-	19 476,08	-	19 476,08	2 788 114,99
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	530 255,05	120 000,00	-	40 000,00	132 439,47	292 439,47	8 200,00	-	168 761,00	49 999,01	226 960,01	595 734,51
3. Pozostałe środki trwałe (konto 013)	3 137 857,60	480 272,51	-	40 332,17	1 446 379,55	1 966 984,23	34 106,29	-	808 910,00	10 087,67	853 103,96	4 251 737,87
4. Zbiory biblioteczne (konto 014)	181 039,69	74 910,35	-	-	90 457,81	165 368,16	28 356,24	-	-	-	28 356,24	318 051,60

5. Dobra kultury (konto 016)	151 777,61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	151 777,61
6. Środki trwałe w budowie (konto 080)	309 281,88	194 661,00	4 047 716,39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	287 541,88
7. Zaliczki na środki trwałe w budowie																				
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3+4+5+6+7):	130 975 315,95	976 164,02	8 117 172,78	668 734,13	9 726 887,32	19 488 958,25	126 747,02	319 504,15	6 211 333,86	5 684 411,67	12 341 996,70	138 122 277,50								

Skarbnik / Główny księgowy

[Podpis]
mgr Danuta Borowska

Sławno, 14.05.2021

Kierownik jednostki
BURMISTRZ

[Podpis]
dr inż. Krzysztof Marek Frankenstein

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	umorzenie za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	293 728,86	-	25 953,16	33 872,63	59 825,79	63 717,13	289 837,52
1.1. Wartości niematerialne i prawne - umarzone stopniowo	109 937,24	-	8 990,36	11 543,63	20 533,99	55 214,06	75 257,17
1.2. Wartości niematerialne i prawne – umarzone jednorazowo	183 791,62	-	16 962,80	22 329,00	39 291,80	8 503,07	214 580,35
2. Razem środki trwałe	49 936 508,51	-	3 089 469,46	1 888 042,24	4 977 511,70	1 110 669,92	53 803 350,29
2.1. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	47 472 027,09	-	2 897 979,41	1 622 668,06	4 520 647,47	1 034 232,84	50 958 441,72
2.2. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	2 068 143,69	-	164 211,25	212 934,71	377 145,96	19 476,08	2 425 813,57
2.3. Środki transportu (gr.7 KŚT)	-	-	-	-	-	-	-
2.4. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	396 337,73	-	27 278,80	52 439,47	79 718,27	56 961,00	419 095,00
3. Pozostałe środki trwałe (konto 013)	3 137 857,60	-	1 315 521,25	651 462,98	1 966 984,23	853 103,96	4 251 737,87
4. Zbiory biblioteczne (konto 014)	181 039,68	-	74 910,35	90 457,81	165 368,16	28 356,24	318 051,60
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3+4):	53 549 134,65	-	4 505 854,22	2 663 835,66	7 169 689,88	2 055 847,25	58 662 977,28

Skarbnik / Główny księgowy

Sławno, 14.05.2021

BURMISTRZ

Kierownik jednostki

mgr Krzysztof Marek Frankestein

mgr Danuta Borowska

TABELA NR 3

Stan odpisów aktualizujących wartość należności na dzień 31.12.2020 r

Lp.	Grupa należności (wg pozycji bilansowych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	Zaliczka alimentacyjna	1 135 133,52	-	17 339,94	64 220,86	1 053 572,72
2	Fundusz alimentacyjny BP	3 708 874,73	58 554,00	3 600,00	-	3 763 828,73
3	Fundusz alimentacyjny-odsetki	2 040 024,62	-	-	-	2 040 024,62
4	Fundusz alimentacyjny- UMI Sławno	2 157 665,22	39 036,00	2 400,00	-	2 194 301,22
5	Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne	37 518,32	276,63	4 388,07	-	33 406,88
6	Nienależnie pobrane świadczenia wychowawcze	5 216,78	-	-	-	5 216,78
7	700-70005-0550	111 214,62	-	-	-	111 214,62
8	700-70005-0750	33 443,74	-	-	-	33 443,74
9	700-70005-0770	4 200,00	-	-	-	4 200,00
10	700-70005-0920	72 277,50	9 068,50	-	-	81 346,00
11	750-75023-0870	7 418,82	-	-	-	7 418,82
12	750-75023-0920	10 348,52	446,60	-	-	10 795,12
13	756-75615-0310	44 127,64	154 451,70	-	655,74	197 923,60
14	756-75615-0340	2 850,00	- 2 850,00	-	-	-
15	756-75615-0340	18 851,94	4 350,00	-	-	23 201,94

16	756-75615-0910	60 698,46	25 898,81	-	133,00	86 464,27
17	756-75616-0310	11 543,20	- 11 543,20	-	-	-
18	756-75616-0310	1 094 533,60	108 902,29	-	72 324,63	1 131 111,26
19	756-75616-0340	152 260,43	11 696,97	-	-	163 957,40
20	756-75616-0910	476 710,78	43 714,06	-	37 211,29	483 213,55
21	756-75616-0990	11 895,74	595,00	-	8 698,99	3 791,75
22	756-75618-0490	1 351,23	-	-	288,00	1 063,23
23	756-75618-0690	34 440,00	-	-	-	34 440,00
24	756-75618-0920	2 894,86	2 136,38	-	112,32	4 918,92
25	900-90002-0490	22 998,55	-	-	-	22 998,55
26	900-90002-0910	4 128,12	-	-	-	4 128,12
	RAZEM :	11 262 620,94	444 733,74	27 728,01	183 644,83	11 495 981,84

Skarbnik / Główny księgowy
mgr Danuta Borowska

Sławno, 14.05.2021

Kierownik jednostki
BURMISTRZ
dr inż. Krzysztof Marek Frankenstein