

Koszalin, dnia ~~2020~~ **2020** ~~05~~ **05** ~~2020~~ **2020**

.....
(pieczęć nagłówkowa jednostki)

Informacja dodatkowa

wg Załącznika nr 12 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) z dn. 13 września 2017 roku.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

1.1. nazwę jednostki – **Gmina Miasto Koszalin**

1.2. siedzibę jednostki - **Koszalin**

1.3. adres jednostki – **Rynek Staromiejski 6-7**

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki – Koszalin jest miastem działającym na prawach powiatu. Miasto realizuje zadania gminy oraz zadania powiatu. Zadania te zostały określone w ustawie o samorządzie gminnym oraz ustawie o samorządzie powiatowym.

2. **okres objęty sprawozdaniem – 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku**

3. **sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne TAK/NIE** (niepotrzebne skreślić)

- Urząd Miejski w Koszalinie,
- Zarząd Dróg i Transportu w Koszalinie
- Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Koszalinie,
- Żłobek Miejski w Koszalinie,
- Dom Pomocy Społecznej w Koszalinie,
- Placówki Opiekuńczo - Wychowawcze (2),
- Oświatowe Jednostki Budżetowe (48),
- Zarząd Budynków Mieszkalnych.

4. **omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Księgi rachunkowe Miejskich Jednostek Organizacyjnych w Koszalinie prowadzone są w oparciu o zasady przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077 z późn. zm.) a także Rozporządzeniem 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 2017r. poz. 1911). W zakresie dopuszczalnym w ustawach

doprecyzowanie przepisów znajduje się w polityce rachunkowości poszczególnych jednostek. Miejskie Jednostki Budżetowe przyjęły jednakowe zasady wyceny aktywów i pasywów w ich prezentacji.

Wyceny aktywów trwałych:

1. Za środki trwałe uważa się przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej powyżej 1000zł,
2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 1000zł a poniżej 3 500zł uważa się za pozostałe środki trwałe i stosuje się stawkę amortyzacyjną 100% ich wartości w momencie wydania do użytkowania. Środki te pozostają w ewidencji do momentu ich fizycznej likwidacji. Wydatki na zakup tych środków uważa się za wydatki bieżące.
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 3 500zł amortyzuje się metodą liniową z zachowaniem stawek przyjętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu oddania do użytkowania, a kończy się z chwilą ich zrównania z wartością początkową.
4. Przedmioty o wartości początkowej od 150zł do wartości poniżej 1000zł uważa się za wyposażenie stanowisk pracy. Podlegają one analitycznej ewidencji ilościowej.
5. Przedmioty o wartości początkowej do 150zł stanowiące wyposażenie traktuje się jak materiały; koszty ich nabycia odnosi się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu i nie podlegają one ewidencji i inwentaryzacji.
6. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1000zł ewidencjonuje się wyłącznie ilościowo analitycznie do momentu ich fizycznej likwidacji. Zakup tych środków uważa się za zakup bieżący.
7. Jednorazowo bez względu na wartość, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany.
8. Materiały gotowe wycenia się zgodnie z art.28 pkt.3 Ustawy o rachunkowości.
9. Materiały wycenia się z chwilą ich nabycia w cenie zakupu i odnosi się je bezpośrednio w koszty, art. 34, pkt.1 Ustawy o rachunkowości.
10. Należności wycenia się w wartości wymagalnej z uwzględnieniem należnych odsetek zarachowanych co najmniej raz na kwartał.
11. W stosunku do należności wątpliwych, spraw w postępowaniu sądowym, należności w postępowaniu układowym, należności do podmiotów w upadłości lub likwidacji, należności w egzekucji tworzone są odpisy aktualizujące.

Zasady wyceny pasywów.

1. Zobowiązania wycenia się w wartości wymagalnej, tzn. w wartości nominalnej powiększonej o należne odsetki od zobowiązań przeterminowanych.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa - stan na początek okresu | Zwiększenia | | | | | Zmniejszenia | | | | | | Wartość końcowa - stan na koniec okresu |
|------------|---|--|--------------------------|------------------------------------|--|------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------------|---|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | Nabycie | Przemieszczenia w ramach jednostki | Przyjęcie w ramach jednostek Gminy Miasto Koszalin | Inne | razem zwiększenia | zbycie | likwidacja | Przemieszczenia w ramach jednostki | Przekazane w ramach jednostek Gminy Miasto Koszalin | inne | razem zmniejszenia | |
| 1.1. | Licencje na użytkowanie programów komputerowych | 11 186 555,21 zł | 212 563,00 zł | 261 342,30 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 473 905,30 zł | 0,00 zł | 46 185,13 zł | 1 500,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 47 685,13 zł | 11 612 775,38 zł |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 2 376 748,82 zł | 349 669,93 zł | 0,00 zł | 11 330,36 zł | 0,00 zł | 361 000,29 zł | 0,00 zł | 25 915,33 zł | 234 123,00 zł | 11 330,36 zł | 0,00 zł | 271 368,69 zł | 2 466 380,42 zł |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne | 13 563 304,03 zł | 562 232,93 zł | 261 342,30 zł | 11 330,36 zł | 0,00 zł | 834 905,59 zł | 0,00 zł | 72 100,46 zł | 235 623,00 zł | 11 330,36 zł | 0,00 zł | 319 053,82 zł | 14 079 155,80 zł |
| 2.1. | Grunty | 423 915 612,02 zł | 1 729 748,50 zł | 409 743,00 zł | 2 019 004,18 zł | 1 321 922,65 zł | 5 480 418,33 zł | 7 529 908,74 zł | 0,00 zł | 409 743,00 zł | 2 019 004,18 zł | 34 171 085,79 zł | 44 129 741,71 zł | 385 266 288,64 zł |
| 2.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 91 598 030,21 zł | 51 146,52 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 51 146,52 zł | 7 018 898,41 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 33 669 094,41 zł | 40 687 992,82 zł | 50 961 183,91 zł |
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 140 477 833,42 zł | 42 673 056,95 zł | 27 422 042,16 zł | 46 283 250,45 zł | 132 448,69 zł | 116 510 798,25 zł | 498 062,53 zł | 106 288,54 zł | 7 278 018,78 zł | 46 319 142,43 zł | 2 227 939,18 zł | 56 429 451,46 zł | 1 200 559 180,21 zł |
| 2.3. | Środki Transportu | 2 926 630,75 zł | 0,00 zł | 134 002,46 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 134 002,46 zł | 30 782,30 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 30 782,30 zł | 3 029 850,91 zł |
| 2.4. | Inne środki trwałe | 56 151 625,30 zł | 6 759 310,73 zł | 1 201 767,76 zł | 1 537 101,10 zł | 35 115,49 zł | 9 533 295,08 zł | 2 053,43 zł | 1 344 488,05 zł | 1 161 964,09 zł | 1 501 209,12 zł | 726 641,09 zł | 4 736 355,78 zł | 60 948 564,60 zł |
| 2. | Razem środki trwałe | 1 623 471 701,49 zł | 51 162 116,18 zł | 29 167 555,38 zł | 49 839 355,73 zł | 1 489 486,83 zł | 131 658 514,12 zł | 8 060 807,00 zł | 1 450 776,59 zł | 8 849 725,87 zł | 49 839 355,73 zł | 37 125 666,06 zł | 105 326 331,25 zł | 1 649 803 884,36 zł |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 69 035 477,43 zł | 50 044 741,15 zł | 557 143,75 zł | 0,00 zł | 10 824,00 zł | 50 612 708,90 zł | 21 381 415,89 zł | 0,00 zł | 20 874 973,26 zł | 0,00 zł | 4 338 945,61 zł | 46 595 334,76 zł | 73 052 851,57 zł |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4) | 1 692 507 178,92 zł | 101 206 857,33 zł | 29 724 699,13 zł | 49 839 355,73 zł | 1 500 310,83 zł | 182 271 223,02 zł | 29 442 222,89 zł | 1 450 776,59 zł | 29 724 699,13 zł | 49 839 355,73 zł | 41 464 611,67 zł | 151 921 666,01 zł | 1 722 856 735,93 zł |

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego.

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość netto na początku roku | Umorzenie - stan na początek okresu | Zwiększenia | | | Zmniejszenia | | | | Umorzenie - stan na koniec okresu | Wartość netto na koniec roku | |
|------------|---|--------------------------------|-------------------------------------|--|----------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| | | | | amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy | aktualizacja | inne zwiększenia | razem zwiększenia | dotyczące zbytych składników | dotyczące zlikwidowanych składników | inne | | | razem zmniejszenia |
| 1.1. | Licencje na użytkowanie programów komputerowych | 505 966,92 | 10 680 588,29 zł | 529 196,06 zł | 0,00 zł | 1 500,00 zł | 530 696,06 zł | 0,00 zł | 46 185,13 zł | 0,00 zł | 46 185,13 zł | 11 165 099,22 zł | 447 676,16 zł |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 933 880,64 | 1 442 868,18 zł | 526 936,49 zł | 0,00 zł | 13 385,68 zł | 540 322,17 zł | 0,00 zł | 3 404,17 zł | 33 841,52 zł | 37 245,69 zł | 1 945 944,66 zł | 520 435,76 zł |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne | 1 439 847,56 zł | 12 123 456,47 zł | 1 056 132,55 zł | 0,00 zł | 14 885,68 zł | 1 071 018,23 zł | 0,00 zł | 49 589,30 zł | 33 841,52 zł | 83 430,82 zł | 13 111 043,88 zł | 968 111,92 zł |
| 2.1. | Grunty | 423 915 612,02 | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 385 266 288,64 zł |
| 2.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 91 598 030,21 | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 50 961 183,91 zł |
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 717 359 991,47 | 423 117 841,95 zł | 40 181 700,70 zł | 0,00 zł | 2 801 130,73 zł | 42 982 831,43 zł | 1 484 554,38 zł | 82 903,55 zł | 2 716 325,90 zł | 4 283 783,83 zł | 461 816 889,55 zł | 738 742 290,66 zł |
| 2.3. | Środki transportu | 1 048 773,69 | 1 877 857,06 zł | 269 856,43 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 269 856,43 zł | 30 782,30 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 30 782,30 zł | 2 116 931,19 zł | 912 919,72 zł |
| 2.4. | Inne środki trwałe | 7 131 568,42 | 49 020 056,88 zł | 6 059 121,55 zł | 0,00 zł | 1 826 153,81 zł | 7 885 275,36 zł | 27 895,47 zł | 1 256 086,13 zł | 1 837 883,42 zł | 3 121 865,02 zł | 53 783 467,22 zł | 7 165 097,38 zł |
| 2. | Razem środki trwałe | 1 149 455 945,60 zł | 474 015 755,89 zł | 46 510 678,68 zł | 0,00 zł | 4 627 284,54 zł | 51 137 963,22 zł | 1 543 232,15 zł | 1 338 989,68 zł | 4 554 209,32 zł | 7 436 431,15 zł | 517 717 287,96 zł | 1 132 086 596,40 zł |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 69 035 477,43 | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 73 052 851,57 zł |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4) | 1 218 491 423,03 zł | 474 015 755,89 zł | 46 510 678,68 zł | 0,00 zł | 4 627 284,54 zł | 51 137 963,22 zł | 1 543 232,15 zł | 1 338 989,68 zł | 4 554 209,32 zł | 7 436 431,15 zł | 517 717 287,96 zł | 1 205 139 447,97 zł |

1.2. aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury

Środki trwałe, w tym dobra kultury nie były wyceniane w wartości rynkowej.

1.3. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych.

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan odpisów na początek okresu | Zwiększenia | Wykorzystane | Zmniejszenia | Stan odpisów na koniec okresu |
|-----|------------------|---------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|
| 1. | Środki trwałe | 0,00 zł | 33 669 094,41 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 33 669 094,41 zł |
| | Ogółem | 0,00 zł | 33 669 094,41 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 33 669 094,41 zł |

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto.

| Treść | Stan na początek okresu | Zmiany | | Stan na koniec okresu |
|---------------------------------------|-------------------------|------------------|----------------------|-----------------------|
| | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| Lokalizacja i numer działki | X | X | X | X |
| Powierzchnia (ha) - Grunty rolne | 4,4062 | 0,0000 | 0,1763 | 4,2299 |
| Wartość (zł) - Grunty rolne | 257 816,24 | 0,00 | 10 326,52 | 247 489,72 |
| Lokalizacja i numer działki | X | X | X | X |
| Powierzchnia (ha) - Drogi | 7,7534 | 0,0000 | 0,0818 | 7,6716 |
| Wartość (zł) - Drogi | 848 481,78 | 0,00 | 60 645,47 | 787 836,31 |
| Lokalizacja i numer działki | X | X | X | X |
| Powierzchnia (ha) - Lasy | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| Wartość (zł) - Lasy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Lokalizacja i numer działki | X | X | X | X |
| Powierzchnia (ha) - Tereny zielone | 2,0523 | 0,0000 | 0,0000 | 2,0523 |
| Wartość (zł) - Tereny zielone | 234 027,69 | 0,00 | 0,00 | 234 027,69 |
| Lokalizacja i numer działki | X | X | X | X |
| Powierzchnia (ha) - Ogrody działkowe | 208,8826 | 0,0000 | 0,0000 | 208,8826 |
| Wartość (zł) - Ogrody działkowe | 33 592 499,73 | 0,00 | 33 592 499,73 | 0,00 |
| Lokalizacja i numer działki | X | X | X | X |
| Powierzchnia (ha) - Działki budowlane | 248,8236 | 0,1701 | 31,0231 | 217,9706 |
| Wartość (zł) - Działki budowlane | 56 038 212,40 | 51 146,52 | 6 999 631,06 | 49 089 727,86 |
| Lokalizacja i numer działki | X | X | X | X |
| Powierzchnia (ha) - Cmentarz | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| Wartość (zł) - Cmentarz | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Lokalizacja i numer działki | X | X | X | X |
| Powierzchnia (ha) - Inne | 5,7333 | 0,0000 | 0,0000 | 5,7333 |
| Wartość (zł) - Inne | 626 992,37 | 0,00 | 24 890,04 | 602 102,33 |
| Razem: | X | X | X | X |
| Powierzchnia (ha) | 477,6514 | 0,1701 | 31,2812 | 446,5403 |
| Wartość (zł) | 91 598 030,21 | 51 146,52 | 40 687 992,82 | 50 961 183,91 |

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

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec okresu | Numer umowy najmu, dzierżawy |
|--------------|--------------------|-----------------------|----------------------|----------------|-----------------------|--|
| 1. | Środki transportu | 180 286,99 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 180 286,99 zł | UW/361/OA/384/17, UW/362/OA/385/17 |
| 2. | Inne środki trwałe | 522 077,67 zł | 161 228,93 zł | 0,00 zł | 683 306,60 zł | UW/281/OA/304/17, WS/27/4/2019, WS/42/1/2019, WS/45/4/2019, WS/16/7/2019 |
| Razem | | 702 364,66 zł | 161 228,93 zł | 0,00 zł | 863 593,59 zł | |

1.6. liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początku okresu | | Zwiększenia | | Zmniejszenia | | Stan na koniec okresu | |
|--------------|--|-------------------------|--------------------------|--------------|------------------------|--------------|----------------|-----------------------|--------------------------|
| | | liczba | wartość | liczba | wartość | liczba | wartość | liczba | wartość |
| 1. | Akcje | 1 123 428 | 3 601 783,76 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 1 123 428 | 3 601 783,76 zł |
| 1.1. | Koszalińska Agencja Rozwoju Regionalnego | 178 | 176 783,76 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 178 | 176 783,76 zł |
| 1.2. | Pomorska Agencja Rozwoju Regionalnego | 23 250 | 2 325 000,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 23 250 | 2 325 000,00 zł |
| 1.3. | Park Technologiczny S.A. | 1 100 000 | 1 100 000,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 1 100 000 | 1 100 000,00 zł |
| 2. | Udziały | 578 639 | 313 482 200,00 zł | 2 835 | 1 417 500,00 zł | 0 | 0,00 zł | 581 474 | 314 899 700,00 zł |
| 2.1. | Udziały pieniężne | 90 066 | 64 036 500,00 zł | 2 600 | 1 300 000,00 zł | 0 | 0,00 zł | 92 666 | 65 336 500,00 zł |
| 2.1.1 | Miejskie Wodociągi i Kanalizacja | 3 910 | 1 955 000,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 3 910 | 1 955 000,00 zł |
| 2.1.2 | Miejska Energetyka Ciepła | 8 | 4 100,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 8 | 4 100,00 zł |
| 2.1.3 | Zarząd Obiektów Sportowych | 23 270 | 11 635 000,00 zł | 2 600 | 1 300 000,00 zł | 0 | 0,00 zł | 25 870 | 12 935 000,00 zł |
| 2.1.4 | Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej | 2 807 | 1 407 600,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 2 807 | 1 407 600,00 zł |
| 2.1.5 | Telewizja Kablowa | 8 | 8 000,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 8 | 8 000,00 zł |
| 2.1.6 | Koszalińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego | 36 787 | 25 750 800,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 36 787 | 25 750 800,00 zł |
| 2.1.7 | Miejski Zakład Komunikacji | 23 276 | 23 276 000,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 23 276 | 23 276 000,00 zł |
| 2.1.8 | Port Lotniczy Sp.Koszalin | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł |
| 2.2. | Udziały niepieniężne | 488 573 | 249 445 700,00 zł | 235 | 117 500,00 zł | 0 | 0,00 zł | 488 808 | 249 563 200,00 zł |
| 2.2.1 | Miejskie Wodociągi i Kanalizacja | 318 799 | 159 399 500,00 zł | 235 | 117 500,00 zł | 0 | 0,00 zł | 319 034 | 159 517 000,00 zł |
| 2.2.2 | Miejska Energetyka Ciepła | 67 346 | 33 672 900,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 67 346 | 33 672 900,00 zł |
| 2.2.3 | Zarząd Obiektów Sportowych | 76 330 | 38 165 000,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 76 330 | 38 165 000,00 zł |
| 2.2.4 | Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej | 7 101 | 3 560 300,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 7 101 | 3 560 300,00 zł |
| 2.2.5 | Koszalińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego | 14 497 | 10 148 000,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 14 497 | 10 148 000,00 zł |
| 2.2.6 | Miejski Zakład Komunikacji | 4 500 | 4 500 000,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 4 500 | 4 500 000,00 zł |
| 3. | Dłużne papiery wartościowe | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł |
| 4. | Inne papiery wartościowe | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł | 0 | 0,00 zł |
| Razem | | 1 702 067 | 317 083 983,76 zł | 2 835 | 1 417 500,00 zł | 0 | 0,00 zł | 1 704 902 | 318 501 483,76 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 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności.

| Lp. | Wyszczególnienie (grupa należności) | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec okresu |
|-----|---|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie | razem | |
| 1. | Należności z tytułu dostaw i usług (w tym) | 38 288 777,33 zł | 2 370 596,80 zł | 1 653 202,45 zł | 2 195 846,89 zł | 3 849 049,34 zł | 36 810 324,79 zł |
| 1.1 | Należności z tytułu użytkowania lokali i usług | 23 214 111,58 zł | 839 213,54 zł | 835 370,26 zł | 2 195 846,89 zł | 3 031 217,15 zł | 21 022 107,97 zł |
| 1.2 | Wieczyste użytkowanie gruntu | 3 104 267,32 zł | 0,00 zł | 162 778,20 zł | 0,00 zł | 162 778,20 zł | 2 941 489,12 zł |
| 1.3 | Sprzedaż mienia, lokali mieszkalnych | 1 182 715,18 zł | 12 775,26 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 1 195 490,44 zł |
| 1.4 | Należności z tytułu odsetek | 10 787 683,25 zł | 1 518 608,00 zł | 655 053,99 zł | 0,00 zł | 655 053,99 zł | 11 651 237,26 zł |
| 2. | Należności od budżetów | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 3. | Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 4. | Pozostałe należności (w tym) | 37 351 519,19 zł | 4 272 719,20 zł | 3 354,87 zł | 248 101,72 zł | 251 456,59 zł | 41 372 781,80 zł |
| 4.1 | Należności z tytułu podatków i opłat lokalnych | 1 147 478,36 zł | 284 229,18 zł | 3 016,46 zł | 76 408,71 zł | 79 425,17 zł | 1 352 282,37 zł |
| 4.2 | Należności dotyczące rozliczeń z PFRON | 127 710,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 127 710,00 zł |
| 4.3 | Należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego i świadczeń rodzinnych | 6 921 358,70 zł | 11 985,76 zł | 0,00 zł | 170 130,66 zł | 170 130,66 zł | 6 763 213,80 zł |
| 4.4 | Pozostałe należności realizowane przez MOPR | 582 080,29 zł | 167 080,75 zł | 0,00 zł | 1 562,35 zł | 1 562,35 zł | 747 598,69 zł |
| 4.5 | Należności z tytułu dotacji | 0,00 zł | 714 135,23 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 714 135,23 zł |
| 4.6 | Należności z tytułu odsetek | 28 572 891,84 zł | 3 095 288,28 zł | 338,41 zł | 0,00 zł | 338,41 zł | 31 667 841,71 zł |
| 5. | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| | Razem | 75 640 296,52 zł | 6 643 316,00 zł | 1 656 557,32 zł | 2 443 948,61 zł | 4 100 505,93 zł | 78 183 106,59 zł |

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Zakład budżetowy wykazuje dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Tabela 8. Informacje o stanie rezerw.

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia) | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec okresu |
|-----|--|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|-----------------------|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie | razem | |
| 1. | Rezerwa za rozliczenie centralnego ogrzewania w zasobach ZBM | 178 890,24 zł | 92 449,62 zł | 178 890,24 zł | 0,00 zł | 178 890,24 zł | 92 449,62 zł |
| 2. | Rezerwa z tytułu kaucji mieszkaniowych | 0,00 zł | 220 000,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 220 000,00 zł |
| | Razem | 178 890,24 zł | 312 449,62 zł | 178 890,24 zł | 0,00 zł | 178 890,24 zł | 312 449,62 zł |

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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

Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych.

| Lp. | Wyszczególnienie | Okres wymagalności | | | | | | Razem | |
|-----|------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| | | powyżej 1 roku do 3 lat | | powyżej 3 lat do 5 lat | | powyżej 5 lat | | | |
| | | stan na | | | | | | | |
| | | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego |
| 1. | Pożyczki | 699 800,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 699 800,00 zł | 0,00 zł |
| 2. | Kredyty | 8 000 000,00 zł | 8 000 000,00 zł | 8 000 000,00 zł | 8 000 000,00 zł | 8 000 000,00 zł | 4 000 000,00 zł | 24 000 000,00 zł | 20 000 000,00 zł |
| 3. | Obligacje | 36 900 000,00 zł | 39 900 000,00 zł | 44 400 000,00 zł | 48 900 000,00 zł | 182 400 000,00 zł | 191 700 000,00 zł | 263 700 000,00 zł | 280 500 000,00 zł |
| | Razem | 45 599 800,00 zł | 47 900 000,00 zł | 52 400 000,00 zł | 56 900 000,00 zł | 190 400 000,00 zł | 195 700 000,00 zł | 288 399 800,00 zł | 300 500 000,00 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

W jednostkach nie wystąpiły umowy leasingu, które byłby leasingiem finansowym lub zwrotnym z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

1.11. łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

1.12. łączna 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

Tabela 11. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy.

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego) | Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego) | Kwota zabezpieczenia |
|------|--|--|-------------------------|
| 1. | Gwarancje i poręczenia kredytów bankowych udzielonych spółkom miejskim | | |
| 1.1. | KTBS Sp. z o.o. | 3 863 872,16 zł | 3 821 172,72 zł |
| 1.2. | ZOS Sp. z o.o. | 54 000 000,00 zł | 51 000 000,00 zł |
| | Razem | 57 863 872,16 zł | 54 821 172,72 zł |

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.

Zakład budżetowy wykazuje pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenie międzyokresowe.

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku |
|-----|--|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1. | Prenumeraty, programy odnowione | 27 016,48 zł | 11 120,45 zł | 27 016,48 zł | 11 120,45 zł |
| 2. | Ubezpieczenia samochodów | 5 001,83 zł | 4 430,77 zł | 5 001,83 zł | 4 430,77 zł |
| 3. | Podatek VAT - rozl. Korekty rocznej | 2 538,04 zł | 2 368,29 zł | 2 538,04 zł | 2 368,29 zł |
| 4. | Pozostałe | 9 480,61 zł | 0,00 zł | 9 480,61 zł | 0,00 zł |
| | Razem czynne rozliczenie międzyokresowe | 44 036,96 zł | 17 919,51 zł | 44 036,96 zł | 17 919,51 zł |
| 1. | Podatek VAT | 32 215,89 zł | 36 940,96 zł | 32 215,89 zł | 36 940,96 zł |
| 2. | Ryczałt za samochody prac. XII/2019 | 7 224,27 zł | 6 918,13 zł | 7 224,27 zł | 6 918,13 zł |
| 3. | Pozostałe | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| | Razem bierne rozliczenia międzyokresowe | 39 440,16 zł | 43 859,09 zł | 39 440,16 zł | 43 859,09 zł |

1.14. łączna kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy.

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i pomieszczeń) | Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń |
|-----|---|--|
| 1. | Gwarancje z tytułu należytego wykonania umowy | 7 187 901,80 zł |
| | Razem | 7 187 901,80 zł |

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela 14. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

| Lp. | Wyszczególnienie | Ilość wypłaconych świadczeń pracowniczych w roku budżetowym | Kwoty wypłacone pracownikom | Kwota zapłaconego podatku od osób fizycznych | Kwota zapłaconych składek ZUS | Łączna kwota środków pieniężnych wypłaconych na świadczenia pracownicze |
|-----|--|---|-----------------------------|--|-------------------------------|---|
| 1. | Odprawy emerytalne i rentowe | 137 | 2 402 698,81 | 403 044,00 | 0,00 | 2 805 742,81 |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 463 | 2 772 762,27 | 460 314,00 | 0,00 | 3 233 076,27 |
| 3. | Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop | 258 | 320 491,96 | 27 655,96 | 103 160,19 | 451 308,11 |
| 4. | Inne odprawy w jednostkach oświatowych | 9 | 99 673,59 | 21 177,00 | 0,00 | 120 850,59 |
| | Razem | 867 | 5 595 626,63 | 912 190,96 | 103 160,19 | 6 610 977,78 |

1.16. inne informacje

Nie występują inne informacje wymagające ujęcia.

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły okoliczności wymagające dokonania 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.

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

| Lp. | Zadanie | Realizator zadania | Koszt wytworzenia w bieżącym roku | | |
|--------------|--|---------------------|-----------------------------------|----------------|-----------------|
| | | | ogółem | w tym: | |
| | | | | odsetki | różnice kursowe |
| 1. | Rozbudowa i przebudowa DW nr 167 - ul. Władysława IV w Koszalinie na odcinku od ronda gen. St. Maczka do węzła drogi ekspresowej S-6 | UM | 13 921 390,40 zł | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Uzbrojenie terenów inwestycyjnych SSSE w Koszalinie | UM | 7 307 672,82 zł | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej: CKU, SP nr 10, ZS nr 8 w Koszalinie | UM | 4 425 374,47 zł | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Koszty przygotowania przyszłych inwestycji | ZDiT | 3 973 177,81 zł | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inwestycje w zintegrowaną infrastrukturę związaną z transportem niskoemisyjnym na terenie Koszalina | UM | 3 571 969,25 zł | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Budowa drogi gminnej ul. Władysława IV w Koszalinie | UM | 3 135 943,82 zł | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Przejście podziemne przy ul. Dworcowej | ZDiT | 2 822 265,51 zł | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Przebudowa ul. Dzierżęcińskiej | UM | 2 149 422,72 zł | 0,00 | 0,00 |
| 9. | Os. Topolowe drogi | UM | 1 728 327,66 zł | 0,00 | 0,00 |
| 10. | Modernizacja ul. Chałubińskiego | UM | 1 713 591,86 zł | 0,00 | 0,00 |
| 11. | Łącznik między ul. Wyki i ul. Tatarzewicza | ZDiT | 1 688 531,01 zł | 0,00 | 0,00 |
| 12. | Przebudowa ul. Fałata | ZDiT | 1 503 833,24 zł | 0,00 | 0,00 |
| 13. | ul. Żytunia | UM | 1 227 880,12 zł | 0,00 | 0,00 |
| 14. | ul. Rycerska | UM | 987 391,86 zł | 0,00 | 0,00 |
| 15. | Budowa drogi os. UE | UM | 985 896,82 zł | 0,00 | 0,00 |
| 16. | Modernizacja chodników - gmina | ZDiT | 859 042,85 zł | 0,00 | 0,00 |
| 17. | Targowisko miejskie przy ul. Połczyńskiej | UM | 824 067,36 zł | 0,00 | 0,00 |
| 18. | Góra Chełmska - trasy rowerowe typu Single Track | UM | 762 959,63 zł | 0,00 | 0,00 |
| 19. | Modernizacja chodników - powiat | ZDiT | 695 761,12 zł | 0,00 | 0,00 |
| 20. | Termomodernizacja ZS nr 1 | UM | 685 920,75 zł | 0,00 | 0,00 |
| 21. | Nawierzchnie z płyt drogowych (drogi gminne) | ZDiT | 635 347,64 zł | 0,00 | 0,00 |
| 22. | Nawierzchnie z płyt drogowych (dr. wewnętrzne) | ZDiT | 570 128,11 zł | 0,00 | 0,00 |
| 23. | KBO Bulwary Młyńskie | ZDiT | 500 268,00 zł | 0,00 | 0,00 |
| 24. | Przebudowa ul. Zielonej | ZDiT | 490 079,12 zł | 0,00 | 0,00 |
| 25. | Konstytucji 3-go Maja 2 | ZBM | 470 973,59 zł | 0,00 | 0,00 |
| 26. | Rozbudowa Cmentarza Komunalnego | UM | 461 275,76 zł | 0,00 | 0,00 |
| 27. | Przebudowa instalacji zewnętrznej kanalizacji sanitarnej i deszczowej na terenie Szkoły Podstawowej nr 6 w Koszalinie | Jednostki Oświatowe | 420 230,00 zł | 0,00 | 0,00 |
| 28. | ul. Krańcowa | UM | 418 227,96 zł | 0,00 | 0,00 |
| 29. | Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej: Żłobek "Skrzat", Przedszkole nr 13, 14 i 15, ZS nr 7 w Koszalinie | UM | 391 200,00 zł | 0,00 | 0,00 |
| 30. | Modernizacja pomieszczeń III pietra budynku przy Al. Monte Cassino 2 | MOPR | 378 590,26 zł | 0,00 | 0,00 |
| 31. | Modernizacja chodników - dr. wewnętrzna | ZDiT | 354 958,33 zł | 0,00 | 0,00 |
| 32. | Pojemniki na odpady | UM | 347 042,81 zł | 0,00 | 0,00 |
| 33. | Wyspiańskiego 19 | ZBM | 303 109,25 zł | 0,00 | 0,00 |
| 34. | Dąbrowskiego 6 | ZBM | 272 706,57 zł | 0,00 | 0,00 |
| 35. | Dąbrowskiego 6 | ZBM | 272 706,57 zł | 0,00 | 0,00 |
| 36. | Budowa ścieżek rowerowych | ZDiT | 252 590,34 zł | 0,00 | 0,00 |
| 37. | Droga ekspresowa S-11 ul. BOWID | UM | 238 620,00 zł | 0,00 | 0,00 |
| 38. | Budowa kolumbarium | UM | 227 923,89 zł | 0,00 | 0,00 |
| 39. | Ul. Mirtowa (droga wewnętrzna) | ZDiT | 172 114,16 zł | 0,00 | 0,00 |
| 40. | Pozostałe | | 5 226 161,05 zł | 0,00 | 0,00 |
| Razem | | | 67 374 674,49 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |

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

Nie wystąpiły pozycje przychodów i kosztów wymagające dodatkowego opisu.

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

Nie wystąpiły należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

2.5. inne informacje

Nie wystąpiły informacje wymagające dodatkowego opisu.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

W sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2019 r. po raz pierwszy wyceniono grunty oddane w użytkowanie wieczyste z zastosowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wyceny dokonano z zastosowaniem uproszczeń dopuszczonych w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 7 „Zmiany zasad(polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia po dacie bilansu - ujęcie i prezentacja”. Uproszczenie polegało na ostrożnej wycenie gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste na dzień 31.12.2019 roku bez dokonywania korekt za lata poprzednie. Informacje dotyczące gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste.

| Wyszczególnienie | Wartość |
|--|---------------|
| Wartość księgowa netto gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, przed dokonaniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego | 35 540 550,46 |
| Skumulowana wartość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości spowodowanych ustanowieniem prawa użytkowania wieczystego | 33 669 094,41 |
| Wartość gruntów stanowiących podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym | 1 948 050,73 |
| Powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste | 228,5697 |
| Wartość księgowa netto gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie przeznaczonych na cele mieszkaniowe, które podlegają przekształceniu w prawo własności na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018r. | 49 089 727,86 |
| Powierzchnia gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie przeznaczonych na cele mieszkaniowe, które podlegają przekształceniu w prawo własności na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018r. | 217,9706 |

| | |
|--|--------------|
| Wartość księgową netto gruntów wcześniej użytkowanych w wieczyste, przekształconych w 2019 roku w prawo własności na mocy ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku | 7 018 898,41 |
|--|--------------|

W roku obrotowym dokonanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste co spowoduje, że dane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2018, a wykazane jako stan na początek roku 2019 i na dzień 31.12.2019 będą nieporównywalne. Niżej przedstawiono dane wynikające z bilansu w pozycji stan na początek roku sprowadzone do porównywalności ze stanem na koniec roku.

| Wyszczególnienie | Wartość pozycji na początek roku zgodnie z bilansem | Pozycja stan na początek roku porównywalna ze stanem na koniec roku | Stan na koniec roku |
|---|---|---|---------------------|
| AKTYWA | | | |
| 1.1 Grunty | 270 782 817,74 | 237 113 723,33 | 230 960 042,25 |
| 1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. | 91 598 030,21 | 57 928 935,80 | 50 961 183,91 |
| PASYWA | | | |
| I Fundusz jednostki | 390 869 492,65 | 357 200 398,24 | 353 208 618,44 |

2020 -05- 25

.....
(główny księgowy)

.....
(Data rok-miesiąc-rok)

.....
(kierownik jednostki)