

Zarządzenie Nr 162 / 2019
Prezydenta Miasta Łomża
z dnia 9 maja 2019 r.

w sprawie: przekazania rocznego sprawozdania finansowego za 2018 rok.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 późniejszymi zmianami), zarządzam co następuje:

§ 1

Przekazać sprawozdanie finansowe za 2018 rok, na które składa się:

- 1) Bilans z wykonania budżetu Miasta Łomża za 2018 rok – załącznik Nr 1,
- 2) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych i zakładów budżetowych za 2018 rok – załącznik Nr 2,
- 3) Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych za 2018 rok – załącznik Nr 3,
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych za 2018 rok – załącznik Nr 4,
- 5) Informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z zestawień jednostek budżetowych i zakładów budżetowych za 2018 rok – załącznik nr 5.

§ 2

Sprawozdanie o którym mowa w § 1 podlega przedłożeniu Radzie Miejskiej Łomży.

§ 3


Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA


dr Mariusz Chrzanowski

Kierownik Oddziału Budżetu  **RADCA PRAWNY**
inż. Bożena Stypulska **Mieczysław Jagielak**

Zaś. Nr 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Łomża ul. Pi. Stary Rynek 14 18-400 ŁOMŻA	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Miasto Łomża sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 450669921		Wystać bez pisma przewodniego 8E188D16B2D6CF16 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	27 377 744,88	47 880 100,24	I Zobowiązania	119 226 129,66	150 577 610,12
I.1 Środki pieniężne	27 377 744,88	47 880 100,24	I.1 Zobowiązania finansowe	118 777 921,97	147 525 584,97
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	21 209 856,19	29 364 840,09	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	9 752 337,00	10 625 979,82
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	6 167 888,69	18 515 260,15	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	109 025 584,97	136 899 605,15
II Należności i rozliczenia	1 963 981,28	2 075 824,13	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	402 520,57	3 044 498,66
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	45 687,12	7 526,49
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-96 911 178,50	-108 147 971,75
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-276 958,94	-20 980 387,72
II.2 Należności od budżetów	1 523 059,87	1 893 481,86	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	5 442 722,06	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	440 921,41	182 342,27	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-5 517 152,72
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-5 719 681,00	-15 463 235,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	40,47
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	5 719 681,00	15 463 235,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-102 353 900,56	-102 630 859,50
			III Rozliczenia międzyokresowe	7 026 775,00	7 526 286,00
Suma aktywów	29 341 726,16	49 955 924,37	Suma pasywów	29 341 726,16	49 955 924,37

 Elżbieta Parzych
 skarbnik

2019-05-09

rok, miesiąc, dzień

Mariusz Chrzanowski

zarząd

BeSTia

8E188D16B2D6CF16 Korekta nr 1

Wyjaśnienia do bilansu

Korekty bilansu dokonano z powodu wykazania błędnych danych:

- w części Aktywa w pozycji I.1.1 i poz. I.1.2
- w części Pasywa w pozycji I.2
- w części Pasywa w pozycji I.3

Korekta sprawozdania nie wpływa na wyliczenie wysokości stanu wolnych środków za 2018 rok

Uwagi do pozycji "Aktywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.2	Pozostałe środki pieniężne	Na kwotę 18 515.260,15zł składa się: saldo Wn konta 135-stan środków niewygasających + Saldo Ma konta 224 w kwocie ogółem 3.044.498,66zł, stanowiące środki niewykorzystanych dotacji celowych oraz dochody zadań zleconych zwrócone na rachunki bankowe poszczególnych dysponentów do końca stycznia 2019 roku, oraz podatek Vat za m-c grudzień przelany do Urzędu Skarbowego 25.01.2019r. + mylne wpływy, wyjaśnione i zwrócone w 2019r (saldo Ma konta 240) w kwocie 7.526,49zł.

Elżbieta Parzych

skarbnik

2019-05-09

rok, miesiąc, dzień

Mariusz Chrzanowski

zarząd

BeSTia

8E188D16B2D6CF16 Korekta nr 1

Strona 2 z 2

Lat 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Łomża ul. Pi. Stary Rynek 14 18-400 ŁOMŻA Numer identyfikacyjny REGON 450669921	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 3C2B842B3405EF90 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	772 284 552,75	846 390 549,77	A Fundusz	769 727 176,49	842 969 455,95
A.I Wartości niematerialne i prawne	94 039,35	16 155,43	A.I Fundusz jednostki	702 627 643,36	767 520 869,75
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	665 589 243,39	739 309 036,30	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	67 099 533,13	75 448 586,20
A.II.1 Środki trwałe	653 815 888,19	703 061 193,62	A.II.1 Zysk netto (+)	214 335 124,25	237 017 495,49
A.II.1.1 Grunty	204 395 840,62	237 574 565,20	A.II.2 Strata netto (-)	-147 235 591,12	-161 568 909,29
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	57 562 670,94	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	440 473 058,91	457 639 635,26	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	5 961 993,55	4 883 090,17	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	2 046 981,77	2 037 199,49	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	938 013,34	926 703,50	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 360 073,86	65 466 825,04
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	11 773 355,20	36 247 842,68	D.I Zobowiązania długoterminowe	1 250 000,00	100 000,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	24 984 883,38	65 193 306,19
A.III Należności długoterminowe	89 769,81	103 857,84	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 868 329,73	2 335 989,66
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	106 511 500,20	106 961 500,20	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	438 291,60	409 039,04
A.IV.1 Akcje i udziały	106 511 500,20	106 961 500,20	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	2 380 931,34	2 731 835,82
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9 082 199,35	9 790 283,99

Elżbieta Parzych
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Mariusz Chrzanowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

3C2B842B3405EF90

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	3 718 703,57	43 503 520,79
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 501 097,24	1 055 224,17
B Aktywa obrotowe	23 802 697,60	62 045 731,22	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	441 015,09	140 387,31
B.I Zapasy	1 195 709,82	1 277 075,69	D.II.8 Fundusze specjalne	5 554 315,46	5 227 025,41
B.I.1 Materiały	1 187 143,92	1 268 509,79	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 554 315,46	5 227 025,41
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	8 565,90	8 565,90	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	125 190,48	173 518,85
B.II Należności krótkoterminowe	14 791 393,76	15 211 180,68			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	914 134,26	655 399,08			
B.II.2 Należności od budżetów	86 745,62	49 377,70			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	548,17	455,02			
B.II.4 Pozostałe należności	13 789 965,71	14 505 948,70			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,18			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 693 432,64	5 039 059,16			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	43 836,88	27 820,07			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 635 574,55	5 007 677,29			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	14 021,21	3 561,80			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Elżbieta Parzych
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Mariusz Chrzanowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

3C2B842B3405EF90

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	2 122 161,38	40 518 415,69			
Suma aktywów	796 087 250,35	908 436 280,99	Suma pasywów	796 087 250,35	908 436 280,99

 Elżbieta Parzych
 (główny księgowy)

 2019-04-30
 (rok, miesiąc, dzień)

 Mariusz Chrzanowski
 (kierownik jednostki)

BeSTia

3C2B842B3405EF90

Wyjaśnienia do bilansu


Elżbieta Parzych
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)
3C2B842B3405EF90

Mariusz Chrzanowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

Załącznik 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Miasto Łomża ul. Pił. Stary Rynek 14 18-400 ŁOMŻA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 9D3A2DEC6134AF30	
450669921				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		374 706 189,97	394 573 633,87
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		13 370 383,23	13 712 685,97
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		6 054 265,18	516 065,69
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		355 281 541,56	380 344 882,21
B.	Koszty działalności operacyjnej		303 354 127,50	325 088 664,48
B.I.	Amortyzacja		26 032 583,99	26 509 621,68
B.II.	Zużycie materiałów i energii		28 629 603,01	27 418 788,66
B.III.	Usługi obce		25 004 496,05	32 765 904,23
B.IV.	Podatki i opłaty		944 471,67	1 100 146,36
B.V.	Wynagrodzenia		124 586 233,23	134 293 885,16
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		29 489 286,55	31 606 059,85
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		2 605 442,71	3 648 351,11
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		66 062 010,29	67 745 907,43
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		71 352 062,47	69 484 969,39
D.	Pozostałe przychody operacyjne		15 884 526,95	11 341 703,63
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		15 884 526,95	11 341 703,63
E.	Pozostałe koszty operacyjne		18 384 554,17	3 776 400,64

Elżbieta Parzych
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Chrzanowski
kierownik jednostki

BeSTia

9D3A2DEC6134AF30

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	28 984,67	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	18 355 569,50	3 776 400,64
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	68 852 035,25	77 050 272,38
G.	Przychody finansowe	6 516 592,02	2 262 417,91
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	750 000,00	600 000,00
G.II.	Odsetki	1 600 108,10	1 636 847,62
G.III.	Inne	4 166 483,92	25 570,29
H.	Koszty finansowe	8 106 953,14	3 751 305,09
H.I.	Odsetki	3 372 918,50	3 751 282,27
H.II.	Inne	4 734 034,64	22,82
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	67 261 674,13	75 561 385,20
J.	Podatek dochodowy	162 141,00	112 799,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	67 099 533,13	75 448 586,20

Elżbieta Parzych
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Chrzanowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Elżbieta Parzych
główny księgowy


2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Chrzanowski
kierownik jednostki

BeSTia

9D3A2DEC6134AF30

2019.04.30

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Miasto Łomża ul. Pił. Stary Rynek 14 18-400 ŁOMŻA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
450669921			97308EF47E7989D0	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		686 561 194,11	697 537 072,58
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		607 138 411,86	716 505 449,33
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		199 586 058,68	214 335 124,25
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		353 726 068,61	397 248 683,71
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		52 363 316,54	73 621 795,34
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		457 708,59	26 296 953,17
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		5 022,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		1 000 237,44	5 002 892,86
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		591 071 962,61	646 643 888,33
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		140 242 686,27	142 267 259,51
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		365 703 158,96	390 939 326,27
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		-5 941,40	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		81 277 989,48	107 616 733,68
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		1 703 942,88	1 393 085,32
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		2 150 126,42	4 427 483,55
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		702 627 643,36	767 520 869,75

Elżbieta Parzych
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Chrzanowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	67 099 533,13	75 448 586,20
III.1.	zysk netto (+)	214 335 124,25	237 017 495,49
III.2.	strata netto (-)	-147 235 591,12	-161 568 909,29
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	769 727 176,49	842 969 455,95

 Elżbieta Parzych
 główny księgowy

 2019-04-30
 rok, miesiąc, dzień

 Mariusz Chrzanowski
 kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Elżbieta Parzych
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Chrzanowski
kierownik jednostki

201.11.5

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Łomża ul Pl..Stary Rynek 14 18-400 ŁOMŻA	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 450669921		649DBAAB82E4DF69 

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)	23 344 546,03
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Elżbieta Parzych
(główny księgowy)

2019.05.09
rok mies. dzień

Mariusz Chrzanowski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Elżbieta Parzych
(główny księgowy)

2019.05.09
rok mies. dzień

Mariusz Chrzanowski
(kierownik jednostki)

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Stary Rynek 14
1.1	nazwa jednostki Miasto Łomża
1.2	siedzibę jednostki 18-400 Łomża, Stary Rynek 14
1.3	adres jednostki 18-400 Łomża, Stary Rynek 14
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki organizacji życia publicznego na terytorium Miasta Łomża
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018-31.12.2018 r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączące, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe sprawozdanie zbiorcze łączne dla 44 jednostek w tym: 3 zakłady budżetowe i 41 jednostek budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się według cen nabycia. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub Miasta Łomża otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się wg wartości określonej w decyzji. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się zgodnie z zał Nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe ewidencjonuje się od wartości powyżej 10 000 zł, pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się od kwoty powyżej 1 000 zł i amortyzuje jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne od 1 000 zł do 10 000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się nadzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się wg ogółu kosztów, pozostających bezpośrednio w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Nabyte lub powstałe aktywa finansowe ujmuje się w księgach wg cen nabycia lub cen zakupu. Należności długoterminowe i krótkoterminowe oraz roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość należności. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Krajowe środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej. Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień bilansowy wycenia się wg wartości rzeczywiste poniesionych kosztów, pomniejszone o dotychczasowe rozliczenia. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej, otrzymane kredyty i pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Koszty ewidencjonuje się wg rodzajów na kontach zespołu 4, w zakresie realizacji projektów z udziałem środków z budżetu UE odnosi się zarówno na kontach zespołu 4 jak i pozabilansowo na kontach zespołu 5 wg. pozycji zestawienia rzeczowo-finansowego projektu.
5.	inne informacje W roku 2018 dokonano zmiany w polityce rachunkowości w zakresie wyceny wartości ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od noszonych bezpośrednio w koszty, z wartości 3 500 zł na 10 000 zł. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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.
	Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, watości niematerialnych i prawnych oraz zakres zmian w amortyzacji wg. grup rodzajowych środków trwałych, watości niematerialnych i prawnych przedstawiono w tabeli Nr 1 i 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Jednostka nie dysponuje informacjami dotyczącymi aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych w 2018 roku nie stosowano odpisów aktualizujących wartości aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście Grundy <u>przejęte (otrzymane, nabyte)</u> przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego - 210 492,23 zł (pow. 7070 m ²) - Grundy przekazane innym podmiotom w użytkowanie wieczyste - powierzenia- 159,0567 ha o wartości - 57 562 670,94 złW bilansie w poz. A.II.1.1 stan na początek roku wykazano "0" z uwagi na zmianę przepisów w tym zakresie obowiązującą od 01.01.2018 r.
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 Wartość środków trwałych objętych na podstawie umowy dzierżawy i umów o podobnym charakterze (najem, użyczenie, leasing), do których jednostce nie przysługuje prawo amortyzacji wynosi: 4 287 988,29 zł.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Na dzień bilansowy Miasto Łomża nie posiada papierów wartościowych (akcji, obligacji), posiada natomiast udziały w spółkach miejskich: liczba udziałów wg wartości księgowej wynosi: - 129 413 o wartości - 106 961 500,20 zł
1.7	dane o odpisach aktualizacyjnych - 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) (tab. 6) Watość odpisów aktualizujących należności na początek okresu sprawozdawczego wynosiła 22 224 021,49 zł, zwiększenia - 1 899 788 zł, zmniejszenia 779 263,46 zł (w tym wykorzystane - 542 017,82, rozwiązane - 237 245,64 zł), stan na dzień 31.12.2018 r - 23 344 546,03 zł .Jednostka nie posiada pożyczek.
1.8.	dane o stanie rezerwy według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym jednostka nie tworzy rezerw
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty - stan na początek okresu sprawozdawczego - 99 099 605,15 zł, stan na koniec okresu sprawozdawczego - 136 899 605,15 zł
a)	powyżej 1 roku do 3 lat 21 692 946,84 zł
z	
b)	powyżej 3 do 5 lat 24 651 808,00 zł
c)	powyżej 5 lat 90 554 850,31 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

1.11.	łącna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń nie dotyczy
	łącna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki. Pozostałe zabezpieczenia to: 1) łączna kwota zobowiązań - kredyty długoterminowy - 147 525 584,97 zł - zabezpieczenie weksel in blanco - 209 749 289,79 zł, 2) zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie : zobowiązanie 27 285 652,77 zł
1.12.	łącna 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 zabezpieczenie : weksel in blanco - 27 285 652,77 zł nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie nie dotyczy
	Rozliczenia międzykresowe kosztów na dzień 31.12.2018 r wynoszą: 40 518 415,69 zł w tym: dodatki mieszkaniowe i energetyczne - 466 420,39 zł; świadczenia wychowawcze - 25 638 848,00 zł; świadczenia rodzinne - 11 371 557,42 zł, fundusz alimentacyjny - 1 474 465,00 zł, świadczenia rodzicielskie - 997 975,20 zł. zwrot dotacji za lata 2009-2012 - 250 000 zł, ubezpieczenia komunikacyjne - 289 055,52 zł i inne. Rozliczenia międzykresowe przychodów na dzień 31.12.2018 wystąpiły w 12 jednostkach na ogólną kwotę 173 518,85 zł
1.14.	łącna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie łącna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wynosi - 8 433 791,07 zł, w tym ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu - 4 320 795,42 zł; bankowa gwarancja należytego wykonania kontraktu 40 099,49 zł, bankowa blokada środków - 3 349,08 zł; weksle wystawione na uczestników projektu 2.4 - stanowiące zabezpieczenie dotacji inwestycyjnych i wsparć pomostowych - 1 439 246,10 zł, weksle wystawione na uczestników projektu 3 2 1 - stanowiące zabezpieczenie bonów szkoleniowych - 2 049 060,98 zł., weksle wystawione na uczestników projektu 3 2 2 - stanowiące zabezpieczenie bonów szkoleniowych - 581 240,00 zł.
1.15.	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze W 2018 na świadczenia pracownicze przeznaczono środki w łącznej kwocie 4 886 997,24 zł w tym: ekwiwalenty za odzież, okulary korekcyjne, odprawy emerytalne nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop i odprawy wojskowe.
1.16.	inne informacje
	Zastosowano wzajemne rozliczenia między jednostkami w zakresie przychodów i kosztów w łącznej kwocie - 12 812 579,91 zł, należności i zobowiązań 8 970,95 zł, funduszy 12 934 486,13 zł oraz z tytułu dotacji przedmiotowych - 6 380 000 zł. W poz. A.III bilansu wykazano należności wynikające z ewidencji na koncie 226, o terminie wymagalności powyżej roku.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów na początek okresu wynosiła: 704 084,05 zł, zwiększenia - 4 962 664,12 zł, zmniejszenia z tytułu wykorzystania - 5 099 575,28 zł, stan na koniec okresu 567 172,89 zł
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowych
	Koszt wytworzonych środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2018 r wynosi 36 247 842,68 zł. Wartość odsetek, które zwiększyły koszt budowy środków trwałych oraz wartość kosztów inwestycji - 5 181,25 zł; inwestycje bez efektu gospodarczego 61 041,19 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie wystąpiły
2.4.	informacje 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 dot. j.s.t

2.5 inne informacje

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

SKARBNIK MIASTA
mgr El. Siniakiewicz

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia						Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu			
			nabyte	z rozliczonych zadań inwestycyjnych	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacje	inne	razem zmniejszenia					
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych	2 377 180,25	20 931,05					20 931,05				2 113,40			2 113,40	2 395 997,90
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	140 846,07	991,38					991,38								141 837,45
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	2 518 026,32	21 922,43					21 922,43				2 113,40			2 113,40	2 537 835,35
2.1	Grunty	204 395 840,62	36 474 630,19			980 439,30		37 455 069,49		4 053 371,34			222 973,57	4 276 344,91		237 574 565,20
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom /pow. ogółem 159,0567 ha/	60 100 675,96		30 848,00				30 848,00		2 357 401,77			211 451,25	2 568 853,02		57 562 670,94
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	643 542 496,97	30 266 621,21	1 859 397,75				41 227 707,77	1 542 673,55	995 786,80				2 538 460,35	682 231 744,39	
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	27 360 744,28	1 217 182,40	137 238,00				1 354 420,40	8 167,20	76 880,61	2 263 211,46			2 348 259,27	26 366 905,41	
2.4	Środki transportu	48 736 860,38	583 751,34					583 751,34				48 332,93		48 332,93	49 272 278,79	
2.5	Inne środki trwałe	5 684 363,06	278 793,97	2 240 733,43				2 533 976,40	15 399,25	53 830,54	63 715,80			132 945,59	8 085 393,87	
2.	Razem środki trwałe	929 720 305,31	68 820 979,11	5 217 808,48				83 154 925,40	5 619 611,34	1 174 830,88	2 549 900,83			9 344 343,05	1 003 530 887,66	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	11 773 355,20													36 247 842,68	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3)	941 493 660,51	68 820 979,11	5 217 808,48	0,00	5 619 611,34	1 174 830,88	83 154 925,40	5 619 611,34	1 174 830,88	2 549 900,83	9 344 343,05	1 039 778 730,34			

Tablica 20/ Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników

Stary Rynek 14

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość netto składników aktywów				
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowania składników	inne	razem zmniejszenia	Umorzenie - stan na koniec okresu	stan na początek roku	stan na koniec roku		
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych	2 283 140,90	98 814,97			98 814,97			2 113,40			2 113,40	2 379 842,47	94 039,35	16 155,43
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	140 846,07	991,38			991,38							141 837,45	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	2 423 986,97	99 806,35			99 806,35			2 113,40			2 113,40	2 521 679,92	94 039,35	16 155,43
2.1	Grunty													204 395 840,62	237 574 565,20
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom													60 100 675,96	57 562 670,94
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	203 069 438,06	23 234 593,81			23 256 127,10		21 533,29	947 162,04	786 293,99		1 733 456,03	224 592 109,13	440 473 058,91	457 639 635,26
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	21 398 750,73	2 033 114,73			2 066 275,72		33 160,99	76 541,61	1 333,98		1 981 211,21	21 483 815,24	5 961 993,55	4 883 090,17
2.4	Środki transportu	46 689 878,61	593 533,62			593 533,62			48 332,93			48 332,93	47 235 079,30	2 046 981,77	2 037 199,49
2.5	Inne środki trwałe	4 746 349,72	605 475,89			2 510 349,93		1 904 874,04	53 913,04	15 399,25		98 009,28	7 158 690,37	938 013,34	926 703,50
2.	Razem środki trwałe	275 904 417,12	26 466 718,05			28 426 286,37		1 959 568,32	1 125 949,62	803 027,22		3 861 009,45	300 469 694,04	653 815 888,19	703 061 193,62
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)													11 773 355,20	36 247 842,68
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3)	275 904 417,12	26 466 718,05	0,00	1 959 568,32	28 426 286,37	1 932 032,61	803 027,22	1 125 949,62	3 861 009,45	300 469 694,04	665 589 243,39	739 309 036,30		