Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:
Gmina Wilczęta Wilczęta 84 14-405 WILCZĘTA	**BILANS** **jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego**	Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON ***170748040***	**sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 838E6785FEF35F4A

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	18 830 927,97	21 639 725,07	A Fundusz	18 437 611,64	21 361 002,00
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	17 422 826,85	20 542 022,26
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	18 448 082,82	21 269 614,20	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 014 784,79	818 979,74
A.II.1 Środki trwałe	18 249 212,04	21 051 842,63	A.II.1 Zysk netto (+)	6 318 545,45	6 419 444,31
A.II.1.1 Grunty	1 736 718,25	1 737 736,41	A.II.2 Strata netto (-)	-5 303 760,66	-5 600 464,57
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	19 560,00	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	15 513 464,28	18 324 365,96	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	93 321,45	273 592,35	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	894 194,68	707 944,01	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	11 513,38	8 203,90	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 994 171,05	3 263 430,79
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	198 870,78	217 771,57	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	2 611 325,90	2 893 319,92
A.III Należności długoterminowe	382 845,15	370 110,87	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	246 640,61	195 658,40
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 966 149,55	2 062 489,49
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	59 570,59	75 122,07
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	286 132,03	354 493,77

Monika Agnieszka Gońca	2019-04-29	Bogusław Szczerba
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

838E6785FEF35F4A

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	8 938,22	6 150,60
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	8 605,29	148 972,58
B Aktywa obrotowe	2 600 854,72	2 984 707,72	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 995,51	13 781,01
B.I Zapasy	42 555,44	32 842,28	D.II.8 Fundusze specjalne	31 294,10	36 651,80
B.I.1 Materiały	37 330,35	28 107,55	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	31 294,10	36 651,80
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	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	5 225,09	4 734,73	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	382 845,15	370 110,87
B.II Należności krótkoterminowe	2 530 994,93	2 766 390,65			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	156 481,46	125 809,83			
B.II.2 Należności od budżetów	134 781,50	303 809,50			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 239 731,97	2 336 771,32			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	27 304,35	185 474,79			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	27 304,35	185 474,79			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
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			

Monika Agnieszka Gońca	2019-04-29	Bogusław Szczerba
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

838E6785FEF35F4A

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	**21 431 782,69**	**24 624 432,79**	**Suma pasywów**	**21 431 782,69**	**24 624 432,79**

Monika Agnieszka Gońca	2019-04-29	Bogusław Szczerba
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

838E6785FEF35F4A

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

Wyjaśnienia do bilansu

Monika Agnieszka Gońca	2019-04-29	Bogusław Szczerba
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

838E6785FEF35F4A

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
Gmina Wilczęta Wilczęta 84 14-405 WILCZĘTA		Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON ***170748040***	**sporządzone na** **na dzień 31-12-2018 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego EB5458DF74898543

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	16 489 738,20	16 588 121,46
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	22 071 600,63	24 247 139,69
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	5 572 393,08	6 318 545,45
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	16 078 157,53	17 741 723,48
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	0,00	5 497,66
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	219 344,45	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	13 398,88	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	188 306,69	181 373,10
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	21 138 511,98	20 293 238,89
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	4 966 298,18	4 469 055,27
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	15 076 512,29	14 959 810,99
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	310 816,14	354 340,91
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	7 325,95	201 139,84
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	777 559,42	308 891,88
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	17 422 826,85	20 542 022,26

Monika Agnieszka Gońca	2019-04-29	Bogusław Szczerba
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	1 014 784,79	818 979,74
III.1.	zysk netto (+)	6 318 545,45	6 419 444,31
III.2.	strata netto (-)	-5 303 760,66	-5 600 464,57
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	18 437 611,64	21 361 002,00

Monika Agnieszka Gońca	2019-04-29	Bogusław Szczerba
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

Wyjaśnienia do sprawozdania

Monika Agnieszka Gońca	2019-04-29	Bogusław Szczerba
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
Gmina Wilczęta Wilczęta 84 14-405 WILCZĘTA		Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON ***170748040***	**sporządzony na** **na dzień 31-12-2018 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 3050A31B96C0CDB6

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	15 436 524,45	15 402 324,89
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	545 549,99	608 105,02
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	23 886,72	50 120,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	14 867 087,74	14 744 099,87
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	14 555 751,80	14 550 634,57
B.I.	Amortyzacja	450 731,94	576 877,45
B.II.	Zużycie materiałów i energii	981 146,70	1 014 515,29
B.III.	Usługi obce	1 625 885,60	1 420 342,17
B.IV.	Podatki i opłaty	719 956,03	447 504,11
B.V.	Wynagrodzenia	4 026 995,44	4 551 181,65
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 168 189,70	1 230 286,55
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	277 761,10	269 368,74
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 305 085,29	5 040 371,13
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	187,48
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	880 772,65	851 690,32
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	295 013,54	105 539,14
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	295 013,54	105 539,14
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	130 143,76	61 057,88

Monika Agnieszka Gońca	2019-04-29	Bogusław Szczerba
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	5 497,66
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	130 143,76	55 560,22
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	1 045 642,43	896 171,58
G.	**Przychody finansowe**	12 534,63	14 437,33
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	12 534,63	14 437,33
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	43 392,27	91 629,17
H.I.	Odsetki	43 392,27	91 629,17
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	1 014 784,79	818 979,74
J.	**Podatek dochodowy**	0,00	0,00
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	1 014 784,79	818 979,74

Monika Agnieszka Gońca	2019-04-29	Bogusław Szczerba
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

Wyjaśnienia do sprawozdania

Monika Agnieszka Gońca	2019-04-29	Bogusław Szczerba
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

3050A31B96C0CDB6

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**	Adresat:
Gmina Wilczęta Wilczęta 84 14-405 WILCZĘTA		Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON **170748040**	sporządzony na dzień: **31-12-2018 r.**	**578E60C488BA004F**

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)	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	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

Monika Agnieszka Gońca	2019.04.29	Bogusław Szczerba
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

578E60C488BA004F

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Monika Agnieszka Gońca	2019.04.29	Bogusław Szczerba
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wilczętach
1.2	siedzibę jednostki
	Wilczęta 84
1.3	adres jednostki
	Wilczęta 84, 14-405 Wilczęta
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wilczętach jest samorządową jednostką organizacyjną i budżetową Gminy Wilczęta, realizującą zadania z zakresu pomocy społecznej. Ośrodek działa w szczególności na podstawie następujących przepisów prawa: • Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, • Ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, • Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, • Uchwały Nr X/20/90 Gminnej Rady Narodowej w Wilczętach z dnia 27 luty 1990 roku w sprawie utworzenia – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wilczętach, • Statutu zatwierdzonego Uchwałą Nr XXII/209/14 Rady Gminy Wilczęta z dnia 27 czerwca 2014 roku, • Ustawy z dnia 13 czerwca 2003 roku o zatrudnieniu socjalnym, • Ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, • Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii, • Ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku, • Ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o dodatkach mieszkaniowych, • Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, • Ustawy z dnia 9 marca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, □ Innych przepisów prawnych oraz programów rządowych dotyczących Ośrodka i jednostek budżetowych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	Rokiem obrotowym jest okres 12 miesięcy od I stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego. Okresem sprawozdawczym - rozliczeniowym jest miesiąc/kwartał/półrocze/rok w zależności od rodzaju sprawozdań. Księgi rachunkowe jednostki prowadzi się w języku polskim i walucie polskiej w siedzibie jednostki w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wilczętach. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu komputera w programie PUMA opracowanym przez firmę ZETO SOFTWARE Sp. z o.o., ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczej, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się, w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według: cen nabycia (zakupu), kosztów wytworzenia, wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych dokonywane są przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Ustalając okres umorzeń (amortyzacji) i roczną stawkę powinno się uwzględnić okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. W przypadku przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizacyjnego zmniejszającego jego wartość, która podlega odniesieniu na fundusz. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, pozostałe środki trwałe niskocenne nie podlegają ewidencji ani ilościowej ani wartościowej, są w szczególności: sprzęt biurowy np. dziurkacze, zszywacze, nożyczki, materiały biurowe. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki, ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie ujmowane jest na koncie 072. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 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 lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Ustalenie wyniku finansowego. Wynik finansowy jednostki ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.

	Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. wg rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków.
5.	inne informacje

	Nie dotyczy
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

Zmiana stanu środków trwałych oraz ich umorzenia – od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Grupa środków trwałych	Rodzaj środka trwałego	Wartość brutto na 01.01.2018 r.	Zmiany		Wartość brutto na 31.12.2018 r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
0	UŻYTKI GRUNTOWE	0,00	0,00	0,00	0,00
1	BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO	0,00	0,00	0,00	0,00
2	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	0,00	0,00	0,00	0,00
3	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	0,00	0,00	0,00	0,00
4	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	0,00	0,00	0,00	0,00
5	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	0,00	0,00	0,00	0,00
6	URZĄDZENIA TECHNICZNE	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ŚRODKI TRANSPORTU	0,00	0,00	0,00	0,00
8	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	0,00	0,00	0,00	0,00
9	INWENTARZ ŻYWY	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie środków trwałych		0,00	0,00	0,00	0,00

	Zmiana stanu WNIP oraz pozostałych środków trwałych oraz ich umorzenia – od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

	Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne	Pozostałe środki trwałe	Razem
	Wartość brutto na początek roku obrotowego	7.600,93	58.503,52	66.104,45
	Zwiększenia, w tym:	0,00	2.277,99	2.277,99
	1) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
	2) nabycie	0,00	2.277,99	2.277,99
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
	1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
	2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
	3) inne zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
	Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	7.600,93	60.781,51	68.382,44
	Umorzenie na początek roku obrotowego	7.600,93	58.503,52	66.104,45
	Zwiększenia, w tym:	0,00	2.277,99	2.277,99
	1) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
	2) amortyzacja (umorzenie) za rok	0,00	2.277,99	2.277,99
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
	1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
	2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
	3) inne zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
	Umorzenie na koniec roku obrotowego	7.600,93	60.781,51	68.382,44

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)
	Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: 425.005,69 zł, w tym: - wynagrodzenia osobowe pracowników: 322.177,02 zł, - dodatkowe wynagrodzenie roczne: 20.317,63 zł, - składki na ubezpieczenia społeczne: 55.917,18 zł, - składki na Fundusz Pracy: 4.581,43 zł, Wynagrodzenia z pochodnymi łącznie: 402.993,26 zł. - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń: 1.385,20 zł, - badania lekarskie (wstępne i okresowe) pracowników: 180,00 zł, - podróże służbowe krajowe: 7.406,67 zł, - odpisy na ZFŚS: 11.066,16 zł, - szkolenia pracowników: 1.974,40 zł.
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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

	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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 dotyczy
2.5.	inne informacje

Wyłączenia wzajemne między jednostkami:

Lp.	Nazwa jednostki	Opis	Bilans jednostki		Rachunek zysków i strat jednostki		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
			Pozycja	Wartość	Pozycja	Wartość	Pozycja	Wartość
1.	Zakład Komunalny w Wilczętach	Należności - VAT	Aktywa B.II.1	115,73	x	x	x	x
2.	Urząd Gminy w Wilczętach	Koszty energii i wody	x	x	B.II.	2.701,93	x	x
3.	Urząd Gminy w Wilczętach	Koszty utrzymania pomieszczeń	x	x	B.III.	4.179,12	x	x
4.	Szkoła Podstawowa w Nowicy	Dożywianie uczniów	x	x	B.III.	11.387,20	x	x
5.	Szkoła Podstawowa w Słobitach	Dożywianie uczniów	x	x	B.III.	10.913,60	x	x
6.	Zakład Komunalny w Wilczętach	Najem agregatu	x	x	B.III.	203,34	x	x
7.	Urząd Gminy w Wilczętach	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	x	x	B.IV.	276,00	x	x
8.	Zakład Komunalny w Wilczętach	Transport drewna	x	x	B.IX.	850,00	x	x

Bilans jednostki:
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 7.600,93
- Umorzenie pozostałych środków trwałych: 60.781,51

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

2019-03-28

(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	SZKOŁA PODSTAWOWA W NOWICY
1.2	siedzibę jednostki
	NOWICA 17
1.3	adres jednostki
	NOWICA 17, 14-405 WILCZĘTA
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od dnia 01.01.2018 do dnia 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Środki trwałe o wartości początkowej wg ceny nabycia, której wysokość określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych – aktualnie jest to wartość 3.500 zł i powyżej ewidencjonowane są na koncie 011 środki trwałe. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych na zasadzie planowanego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja" na koniec zamknięcia księgi rachunkowej. W szkole przyjęto amortyzację metoda liniową dla wszystkich środków trwałych według KŚT. Pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza 500 zł zalicza się bezpośredni w koszty. Środki trwałe o wartości jednostkowej wg ceny nabycia, w kwotach: powyżej 500,- złotych i nieprzekraczającej 3.500 złotych ewidencjonowane są na koncie księgowym syntetycznym 013/072 „pozostałe środki trwałe"
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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

Grupa środków trwałych	Rodzaj środka trwałego	Wartość brutto na 01.01.2018r.	zmi ększenia	zmniejszenia	Wartość brutto na 31.12.2018 r.
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9774,72	-	-	9774,72
4	Maszyny , urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5500,78	-	-	5500,78
5	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	17003,00	-	12003,00	5000,00
7	Pojazdy mechaniczne	21879,00	-	21879,00	-
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	17937,94	-	-	17937,94
R A Z E M		72095,44	-	33882,00	38213,44

Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Stan na 01.01.2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018r.
Pozostałe środki trwałe /013/	249795,92	36810,77	-	287105,69
Zbiory biblioteczne/014/	33172,49	-	-	33172,49
Wartości niematerialne i prawne /020/	11731,77	-	-	11731,77

AMARTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH		Stan na 01.01.2018r.	zmi ększenia	zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
Grupa środków trwałych	Rodzaj środka trwałego				
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7588,42	439,92	-	8028,34
4	Maszyny , urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5500,78	-	-	5500,78
5	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	13227,97	700,00	12003,00	1924,97
7	Pojazdy mechaniczne	21879,00	-	21879,00	-
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	16538,18	1399,56	-	17937,94
R A Z E M		64734,35	2539,48	33882,00	33392,03

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanów odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
Należności długoterminowe(A.III)	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe(B.II.) w tym:	**250,33**	-	-	-	**250,33**
- należności z tytułu dostaw i usług(B.II.1)	250,33	-	-	-	250,33
- pozostałe należności (B.II.4.)	-	-	-	-	-
RAZEM:	**250,33**	-	-	-	**250,33**
Należności te dotyczą rozliczeń wzajemnych z Zakładem Komunalnym w Wilczętach					

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie /wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze	Kwota
Wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne	1903997,46
Odprawy emerytalne	39152,40
Nagrody jubileuszowe	17557,60
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	104580,17
Świadczenia wypłacone z ZFŚS	75833,60
Dodatki wiejskie , ekwiwalenty bhp, fundusz zdrowotny nauczycieli	86996,61
Podróże służbowe	6266,11
Zakup usług zdrowotnych	465,00
Szkolenia pracowników	3330,00
Razem :	**2238178,94**

1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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 dotyczy
2.5.	inne informacje
	Koszty – pozycja rachunku zysków i strat: B.II zużycie materiałów i energii – Zakład komunalny w Wilczętach – opłata za wodę – 3707,06 zł B.III usługi obce – Zakład komunalny w Wilczętach – opłata za ścieki – 3902,58 zł B.IV podatki i opłaty – Urząd Gminy Wilczęta – wywóz odpadów komunalnych – 2880,00 zł Przychody z tytułu dochodów budżetowych – pozycja rachunku zysków i strat: A.VI – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wilczętach – dożywianie uczniów – 11387,20 zł - Urząd Gminy Wilczęta – przygotowanie posiłków – 400,00 zł. Należności z tytułu rozliczeń wzajemnych Zakład Komunalny w Wilczętach. Poz. w bilansie B.II.1 – 250,33 zł Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – 11731,77 zł Umorzenie środków trwałych - 33392,03 zł Umorzenie pozostałych środków trwałych - 320278,18 zł

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	ść oleju opałowego, węgla kamiennego i produktów żywnościowych poz. w bilansie B.I Warto – stan na dzień 01.01.2018r. –**37330,35 zł** – stan na dzień 31.12.2018r. – **28107,55 zł.**

....

(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	URZĄD GMINY WILCZĘTA
1.2	siedzibę jednostki
	WILCZĘTA
1.3	adres jednostki
	WILCZĘTA 84, 14-405 WILCZĘTA
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd Gminy realizuje zadania własne gminy i zadania z zakresu działania gminy. Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. Zadania własne obejmują między innymi sprawy: 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody; 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego; 3) ochrony zdrowia; 4) kultury; 5) kultury fizycznej, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych;6) targowisk; 7) zieleni gminnej i zadrzewień; 8) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej;9) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; 10) promocji gminy; 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, 650, 723 i 1365 oraz z 2019 r. poz. 37).
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Stosowane przez Urząd Gminy Wilczęta zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z ustawy o rachunkowości oraz przepisów szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Ewidencja majątku gminy prowadzona jest za pomocą aplikacji Puma Moduł Środki trwałe za wyjątkiem ewidencji gruntów, która jest prowadzona ręcznie za pomocą papierowych ksiąg środków trwałych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpis umorzeniowo – amortyzacyjny ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Stawki amortyzacyjne ustala się zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. tj. z 2017r. poz. 2343). Dla Gminy Wilczęta i jej jednostek organizacyjnych przyjmuje się, że każdy zakup towaru o wartości jednostkowej od kwoty 3.500.00 zł jest środkiem trwałym rozumianym jako rzeczowe aktywa trwał, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Ulepszenie środków trwałych powoduje konieczność zwiększenia wartości początkowej o wartość nakładów na ulepszenie, przy zachowaniu określonych warunków obejmujących jedne z zakresów prac polegających na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji. Zadania takie zalicza się do zadań inwestycyjnych i podlegają umorzeniu na podstawie odrębnych przepisów. Do zadań inwestycyjnych nie zalicza się remontów przez które rozumie się wykonywanie w istniejącym obiekcie robót polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a następnie bieżącej konserwacji. O zaliczeniu robót do inwestycji lub remontów decyduje wyłącznie kryterium rzeczowe, techniczne, a nie finansowe. Środki trwałe poniżej 3.500,00 zł uważa się za pozostałe środki trwałe – wyposażenie, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do używania. Natomiast wszystkie nieruchomości należące do grupy od 0 do 2 wg. KŚT, bez względu na ich wartość są ujmowane jako środki trwałe. **1. Aktywa trwałe** **1.1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się**, oraz dokonuje umorzeń (amortyzacji), w podobny sposób jak środki trwałe stosując w sposób odpowiedni postanowienia art. 31 ust. 2 oraz art. 32 ust. 1 do ust. 4 i ust. 6 ustawy o rachunkowości poprzez jednorazowe odpisanie stawki amortyzacyjnej środka trwałego na cały rok na koniec roku obrotowego. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja". Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej 3.500,00 zł, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: - traktuje się, jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie toujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii", - ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod data zakupu. **1.2. Rzeczowe aktywa trwałe**

a) **Środki trwałe** to składniki aktywów w stosunku, do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów), - lokale będące odrębną własnością, - budynki, - budowle, - maszyny i urządzenia,- środki transportu.

Środki trwałe w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia, przyjęcia) do użytkowania wycenia się:
- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej wdecyzji o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe", o wartości początkowej według ceny nabycia, od 3.500,00 zł i powyżej,- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe".

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według rocznych stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w załączniku Nr 1 do ustawy (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343).

Odpisów umorzeniowych (amortyzacyjne) dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja" na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Metoda amortyzacji równomierniej (liniowej) zakłada, że środek trwały zużywa się jednakowo w każdej jednostce czasu przez cały przewidywany okres jego używania. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują one odzież i umundurowanie, meble oraz środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe:
- o wartości jednostkowej 500 zł i powyżej – ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii".
- o wartości jednostkowej poniżej 500 zł – ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Podstawą wprowadzenia środków trwałych do ewidencji analitycznej są dowody źródłowe (faktury) opisane ze wskazaniem użytkowników oraz zaksięgowane w ewidencji syntetycznej z podaniem poz. księgowej.

b) **Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:
- dokumentacji projektowej,

- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

1.3. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w pozycji A.III bilansu jednostki budżetowej.

1.4. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe rozumiane zgodnie z ustawa o rachunkowości, jako inwestycje długoterminowe.

Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane, jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wycenia się w cenie nabycia lub w cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

1.5. Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorczy) po zlikwidowanej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego o ich przeznaczeniu.

2. Aktywa obrotowe

2.1. Zapasy obejmują materiały a jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

2.2. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). W jednostkach budżetowych należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych, ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych". Należności długoterminowe budżetu ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe", w szczególności są to należności zahipotekowane dotyczące sprzedaży mienia komunalnego. Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

2.3. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obca na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub wg kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

2.4. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, weksel o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszy od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

2.5. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują. **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy. **(w jst) Zobowiązania finansowe** wycenia się wg zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366).

Rozliczenie międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, a nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków

pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

(w jst) Przychody urzędu jednostki samorządu terytorialnego obejmują dochody budżetu jst nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:

- długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych,
- należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasającychwydatków budżetowych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat.

II. Ustalenie wyniku finansowego

1. W jednostce budżetowej

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy". Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zyskiem i strat przedstawionym w załączniku 10 do „rozporządzenia".

Cena nabycia składnika aktywów (zarówno trwałych jak i obrotowych) jest ceną zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu podatku VAT i podatku akcyzowego, powiększona w przypadku importu o obciążenia publicznoprawne oraz o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania, wraz z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania i pomniejszona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia.

Koszt wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych zawiera ogół poniesionych kosztów za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub do dnia przyjęcia danego składnika aktywów trwałych do użytkowania, w tym także:

- podatek VAT i podatek akcyzowy nie podlegające odliczeniu,
- koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań w celu sfinansowania aktywów trwałych.

Trwała utrata wartości następuje w sytuacji dużego prawdopodobieństwa, że składnik aktywów nie przyniesie w znacznej części w przyszłości lub nie przyniesie w ogóle, korzyści ekonomicznych. Jest to uzasadnieniem do dokonania odpisu aktualizacyjnego – doprowadzającego wartość składnika wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Wartość godziwa stanowi kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami.

Cena nabycia, koszt wytworzenia lub cena sprzedaży (w przypadku braku możliwości ustalenia dwóch pierwszych wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych) stanowi wartość początkową.

Wartość początkową środków trwałych stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia: przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji. Wartość początkową środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) zmniejszają odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) w celu uwzględnienia utraty ich wartości wskutek użytkowania lub upływu czasu.

Wartość początkowa i dokonane dotychczas odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) mogą, na podstawie odrębnych przepisów, podlegać aktualizacji wyceny do wartości księgowej netto nie przekraczającej wartości godziwej danego środka trwałego, której umorzenie (zamortyzowanie) w przewidywanym okresie dalszego użytkowania jest ekonomicznie uzasadnione. Różnica wartości netto środka trwałego wynikająca z dokonanej aktualizacji wyceny podlega przeniesieniu na fundusz.

W przypadku przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizacyjnego zmniejszającego jego wartość, która podlega odniesieniu na fundusz.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w wartości nominalnej. Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty tylko na podstawie decyzji Wójta Gminy. Ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (umorzone) zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy, tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

5.	inne informacje

	Nie dotyczy
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

Zmiana stanu Pozostałych środków trwałych i WNiP oraz ich umorzenia – od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	**108.139,78**	**460.718,35**	**568.858,13**
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
2) nabycie	649,44	39.523,70	40.173,14
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	20.297,27	20.297,27
3) inne zmniejszenia	0,00	1.566,67	1.566,67
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	**108.789,22**	**478.378,11**	**587.167,33**
Umorzenie na początek roku obrotowego	**108.139,78**	**460.718,35**	**568.858,13**
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
2) amortyzacja (umorzenie) za rok	649,44	39.523,70	40.173,14
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	20.297,27	20.297,27
3) inne	0,00	1.566,67	1.566,67
Umorzenie na koniec roku obrotowego	**108.789,22**	**478.378,11**	**587.167,33**

Zmiana stanu środków trwałych od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Grupa środków trwałych	Rodzaj środka trwałego	Wartość brutto na 01.01.2018 r.	Zmiany		Wartość brutto na dzień 31.12.2018 r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
0	Grunty	1.736.718,25	19.560,00	18.541,84	1.737.736,41
1	Budynki i lokale	8.123.798,01	326.340,77	0,00	8.450.138,78
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5.048.512,29	3.316.848,68	1.597.123,15	6.768.237,82
3	Kotły i maszyny energetyczne	60.363,60	0,00	0,00	60.363,60
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	247.474,87	0,00	0,00	247.474,87
5	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	49.346,99	207.870,00	207.870,00	49.346,99
6	Urządzenia techniczne	25.152,18	17.180,00	0,00	42.332,18
7	Środki transportu	1.339.147,00	0,00	182.888,00	1.156.259,00
8	Narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	18.488,41	0,00	11.298,42	7.189,99
	RAZEM	**16.649.001,60**	**3.887.799,45**	**2.017.721,41**	**18.519.079,64**

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	19.560,00 zł – 1,8726 ha

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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)

Odpis aktualizujący wartość należności

Grupa należności według pozycji bilansu	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	1.052.634,88	1.096.080,53
- pozostałe należności (B.II.4)	1.052.634,88	1.096.080,53
RAZEM	**1.052.634,88**	**1.096.080,53**

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

	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 1.312.524,88 zł, w tym: – wynagrodzenia z pochodnymi – 1.253.822,22 zł, – ZFŚS – 27.112,10 zł, – ekwiwalenty BHP – 2.369,95 zł – badania lekarskie – 960,00 zł – podróże służbowe – 23.181,62 zł – szkolenia – 5.078,99 zł

..... 27.03.2019 r. .....

(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)

1.16.	inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Środki zgromadzone na rachunku VAT	0,00
Pozostałe należności według pozycji bilansu (B.II.4):	2.235.796,81
- należności z tytułu dochodów budżetowych	2.225.682,78
- rozliczenie dotacji budżetowych	4.738,03
- pozostałe rozrachunki z pracownikami	4.876,00
- pozostałe rozrachunki	500,00

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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 dotyczy
2.5.	inne informacje **Zestawienie wyłączeń wzajemnych pomiędzy jednostkami**

Nazwa jednostki	Bilans		RZiS		ZZwF	
	Pozycja	Wartość	Pozycja	Wartość	Pozycja	Wartość
Zakład Komunalny Wilczęta	P. D.II.5.	3.588,40	A.VI.	6.032,13	I.1.6.	171.686,03
Zakład Komunalny Wilczęta	A. B.II.1.	126.042,83	B.II.	1.551,46	I.1.10	32.439,47
Zakład Komunalny Wilczęta	x	x	B.III	55.753,28	I.2.6.	1.804.993,15
Zakład Komunalny Wilczęta	x	x	x	x	I.2.9.	28.630,03
GOPS Wilczęta	x	x	A.VI.	7.157,05	x	x
SP Nowica	x	x	A.VI.	2.880,00	x	x
SP Nowica	x	x	B.III	400,00	x	x
SP Słobity	x	x	A.VI	1.104,00	x	x

	Bilans: - Odpisy aktualizujące należności – 1.096.080,53 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – 108.789,22 - Umorzenie środków trwałych – 6.887.136,73 - Umorzenie pozostałych środków trwałych – 478.378,11
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ZAKŁAD KOMUNALNY W WILCZĘTACH
1.2	siedzibę jednostki
	WILCZĘTA
1.3	adres jednostki
	WILCZĘTA 84, 14-405 WILCZĘTA
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zakład Komunalny w Wilczętach świadczy usługi komunalne w zakresie: – gospodarki wodno-ściekowej, – gospodarki odpadami stałymi i wysypiskiem śmieci, – utrzymanie dróg gminnych, chodników i zieleni, – wykonywanie zleconych prac remontowych na mieniu komunalnym gminy, – wykonywanie inwestycji.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy

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

Zakład Komunalny w Wilczętach jako jednostka organizacyjna Gminy Wilczęta prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z rozporządzenie 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). Zakład stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj. zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji.

Aktywa i pasywa Zakładu Komunalnego wycenia się zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

1. Wartości niematerialne i prawne:

a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia,
b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,
c) otrzymane w drodze darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawieprzeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3.500 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł i okresie używania dłuższym niż rok, finansuje się ze środków majątkowych i umarza się stopniowo według zasad określonych w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe nalicza się jednorazowo za okres całego roku obrotowego i ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia.
Aktualizacja programu komputerowego, zależnie od ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500 zł, albo zaliczana jest bezpośrednio w koszty, jeśli jest poniżej tej wartości.

2. Środki trwałe:

a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia,
b) wytworzone we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia,
c) otrzymane w drodze darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia lub według wartości wynikającej z umowydarowizny,
d) ujawnione w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem ichzużycia, a w przypadku braku odpowiednich dokumentów – według wartości godziwej,
e) otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środkatrwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

a) podstawowe środki trwałe (konto 011 „Środki trwałe"),
b) pozostałe środki trwałe (konto 013 „Pozostałe środki trwałe").
Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje. Każdy zakup towaru o wartości jednostkowej od kwoty 3.500,00 zł jest środkiem trwałym rozumianym jako rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Umarza się je stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do naliczania odpisów amortyzacyjnych przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Odpisy umorzeniowe nalicza się jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „Rozporządzenia", które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują:

środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe: ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów" - na podstawie decyzji dyrektora jednostki, środki trwałe do kwoty 1.500,00 zł netto ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej – wyposażenie, spisując w koszty w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów" pod datą zakupu.

Środki trwałe niskocenne:

a) o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt bez względu na ich wartość jednostkową nie podlegają ewidencji. Zalicza się do nich w szczególności:

- rękawice robocze wydawane pracownikom do prac fizycznych,
- sprzęt gospodarczy służący utrzymaniu czystości, np. wiadra, szczotki, ręczniki, miski,
- sprzęt kuchenny typu: szklanki, filiżanki, talerze, sztućce, obrusy, serwetki,- sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, nożyczki, - sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice.

Sprzęt elektroniczny, w tym aparaty telefoniczne, sprzęt audiowizualny, sprzęt komputerowy i dyski zewnętrzne oraz przenośne pamięci, przedłużacze, zasilacze, anteny, podstawki pod monitory i telefony bez względu na ich wartość ujmuje się w księdze inwentarzowej.

3. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Środki trwałe w budowie obejmują również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, koszty nabycia podstawowych środków trwałych wymagających montażu oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów ogłoszeń, przetargów i innych. W zakładzie budżetowym do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

a) dokumentacji projektowej,
b) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
c) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
d) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
e) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
f) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
g) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
h) sprzątania obiektów poprzedzających oddanie do użytkowania,
i) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

4. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy i na koniec kwartału w wysokościwymaganej zapłaty, tj. łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości (art. 35b) z zastrzeżeniem, że odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

5. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniegodnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
6. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
7. Zapasy obejmują materiały. W Zakładzie Komunalnym wycenia się je w cenie zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotumateriałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.
8. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – wkwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi odsetkami.
9. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniecKwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. **Sposób ustalania wyniku finansowego**

1. W Zakładzie Komunalnym wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy".
2. Koszty działalności podstawowej Zakładu Komunalnego ujmowane są wyłącznie na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ichrozliczenie" i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji planu finansowego.
3. Rachunek zysków i strat Zakładu Komunalnego (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 „Rozporządzenia" .
4. Wynik finansowy netto przedstawiony w rachunku zysków i strat składa się z : a) wyniku ze sprzedaży,
b) wyniku z działalności operacyjnej,
c) wyniku z działalności gospodarczej,
d) wyniku brutto,
e) obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

5.	inne informacje

	Nie dotyczy
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

Zmiana stanu Pozostałych środków trwałych i WNiP oraz ich umorzenia – od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	**2.388,00**	**36.028,33**	**38.416,33**
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
2) nabycie	0,00	3.263,35	3.263,35
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) inne zmniejszenia	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	**2.388,00**	**39.291,68**	**41.679,68**
Umorzenie na początek roku obrotowego	2.388,00	36.028,33	38.416,33
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
2) amortyzacja (umorzenie) za rok	0,00	3.263,35	3.263,35
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	**2.388,00**	**39.291,68**	**41.679,68**

Zmiana stanu środków trwałych od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Grupa środków trwałych	Rodzaj środka trwałego	Wartość brutto na 31.12.2017 r.	Zmiany		Wartość brutto na dzień 31.12.2018 r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
0	Grunty	x	x	x	x
1	Budynki i lokale	549.596,12	308.412,78	165.571,03	692.437,87
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10.613.550,36	1.288.710,37	x	11.902.260,73

3	Kotły, maszyny energetyczne	9.500,00	x	x	9.500,00
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	28.303,01	5.497,66	6.638,13	27.162,54
5	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	97.201,68	207.870,00	x	305.071,68
6	Urządzenia techniczne	32.912,00	x	x	32.912,00
7	Środki transportu	378.277,62	x	55.544,80	322.732,82
RAZEM		**11.709.340,79**	**1.810.490,81**	**227.753,96**	**13.292.077,64**
Umorzenie środków trwałych		**3.638.386,57**	**329.425,72**	**90.812,96**	**3.876.999,33**

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)

Odpis aktualizujący wartość należności

Grupa należności według pozycji bilansu	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	10.647,07	8.468,93
- należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)	10.647,07	8.468,93
RAZEM	**10.647,07**	**8.468,93**

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 308.986,67 zł,w tym: - wynagrodzenia z pochodnymi – 286.189,27 zł - ZFŚS – 9.090,07 zł - BHP – 1.237,25 zł - badania lekarskie – 838,00 zł - podróże służbowe i ryczałty samochodowe – 9.737,16 zł- szkolenia – 1.894,92 zł
1.16.	inne informacje

	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
	Środki zgromadzone na rachunku VAT	0,00
	Pozostałe należności według pozycji bilansu (B.II.4):	88.692,91
	- pozostałe rozrachunki	85.104,51
	- rozliczenia dochodów budżetowych z tytułu podatków	3.588,40

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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 dotyczy
2.5.	inne informacje

Zestawienie wyłączeń wzajemnych pomiędzy jednostkami

Nazwa jednostki	Bilans		RZiS		ZZwF	
	Pozycja	Wartość	Pozycja	Wartość	Pozycja	Wartość
Urząd Gminy Wilczęta	A. B.II.4.	3.588,40	A.I	57.304,74	I.1.6.	1.804.993,15
Urząd Gminy Wilczęta	P. D.II.1.	126.042,83	B.II.	3.253,77	I.1.10.	28.630,03
Urząd Gminy Wilczęta	x	x	B.III.	1.374,36	I.2.6.	171.686,03
Urząd Gminy Wilczęta	x	x	B.IV.	1.404,00	I.2.9.	32.439,47
GOPS Wilczęta	P. D.II.1.	115,73	A.I.	1.053,34	x	x
SP Nowica	P. D.II.1.	250,33	A.I.	7.609,64	x	x
SP Słobity	P. D.II.1.	351,67	A.I.	1.197,74	x	x

Bilans:
- Odpisy aktualizujące należności – 8.468,93
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – 2.388,00
- Umorzenie środków trwałych – 3.876.999,33
- Umorzenie pozostałych środków trwałych – 39.291,68

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

..... 27.03.2019 r. .....

(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Słobitach
1.2	siedzibę jednostki
	Słobity 3
1.3	adres jednostki
	Słobity 3, 14-405 Wilczęta
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Środki trwałe o wartości początkowej wg ceny nabycia – aktualnie jest to wartość 3.500 zł i powyżej ewidencjonowane są na koncie 011 – środki trwałe. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych na zasadzie planowanego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja" na koniec zamknięcia księgi rachunkowej. W szkole przyjęto amortyzację metoda liniową dla wszystkich środków trwałych według KŚT. Pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Środki trwałe o wartości jednostkowej wg ceny nabycia, w kwotach: powyżej 500 zł i nieprzekraczającej 3.500 zł ewidencjonowane są na koncie księgowym syntetycznym 013/072 „pozostałe środki trwałe".
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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

Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Stan na 01.01.2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018r.
Pozostałe środki trwałe (013)	125.541,17	2.175,20	-	127.716,37
Zbiory biblioteczne(014)	8.217,10	1.117,29	-	9.334,39
Wartości niematerialne i prawne (020)	7.811,84	-	-	7.811,84

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanów odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
Należności długoterminowe(A.III)	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe (B.II.) w tym:	**351,67**	-	-	-	**351,67**
- należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)	351,67	-	-	-	351,67
- pozostałe należności (B.II.4.)	-	-	-	-	-
RAZEM:	**351,67**	-	-	-	**351,67**

Należności te dotyczą rozliczeń wzajemnych z Zakładem Komunalnym w Wilczętach

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

b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne	1.079.636,25
Odprawy emerytalne	-
Nagrody jubileuszowe	7.369,88
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	53.145,15
Świadczenia wypłacone z ZFŚS	50.872,00
Dodatki wiejskie , ekwiwalenty bhp, fundusz zdrowotny nauczycieli	47.322,14
Razem :	**1.238.345,42**

1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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 dotyczy
2.5.	inne informacje
	Koszty – pozycja w rachunku zysków i strat: B.II zużycie materiałów i energii – Zakład Komunalny w Wilczętach – opłata za wodę – 507,62 zł B.III usługi obce – Zakład Komunalny w Wilczętach – opłata za ścieki – 690,12 zł B.IV podatki i opłaty – Urząd Gminy w Wilczętach – opłata za gospodarkę odpadami komunalnymi – 1.104,00 zł Przychody z tytułu dochodów budżetowych – pozycja w rachunku zysków i strat A.VI: – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wilczętach – dożywianie uczniów – 10.913,60 zł Należności z tytułu rozliczeń wzajemnych -Zakład Komunalny w Wilczętach – poz. B.II.1 w bilansie – 351,67 zł Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – 7.811,84 zł Umorzenie pozostałych środków trwałych – 137.050,76 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Zapasy, poz. w bilansie B.I - – stan na dzień 01.01.2018 r. – **5.225,09 zł** – stan na dzień 31.12.2018 r. – **4.734,73 zł**, w tym: - olej opałowy – stan na dzień 01.01.2018 r. – **4.445,70 zł** – stan na dzień 31.12.2018 r. – **3.361,92 zł** - produkty żywnościowe – stan na dzień 01.01.2018 r. – **779,39 zł** – stan na dzień 31.12.2018 r. – **1.372,81 zł.**

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)