


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Wilczęta Wilczęta 84 14-405 Wilczęta	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">URZĄD GMINY WILCZĘTA</p> <p style="text-align: center;">SEKRETARIAT</p> <p style="text-align: center;">WPŁ. 2019 -03- 27</p> <p>Nr rej. sporządzony na dzień:</p> <p>Ref. 31-12-2018 r.</p>	Adresat: Gmina Wilczęta
Numer identyfikacyjny REGON 000543752		3C014644ADD48FFD 

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
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK

Monika Gońca
mgr Monika Gońca

(główny księgowy)

2019-03-27

rok mies. dzień

WÓJT
Bogusław Szczerba
Bogusław Szczerba

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK GMINY

Monika Gońca
mgr *Monika Gońca*
Monika Gońca

(główny księgowy)

2019-03-27

rok mies. dzień

WÓJT

Bogusław Szczerba
Bogusław Szczerba

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	URZĄD GMINY WILCZĘTA SEKRETARIAT WPŁ. 2019 -03- 27 Nr rej. Ref.
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; 11) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 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 trwałe, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, kompletne, zdane 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 użytkowania. 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 użytkowania, 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”, - ujmuje się tylko w pozaskięgowej 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 w decyzji 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 użytkowaniu” 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 ustawą 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 niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat.

II. Ustalenie wyniku finansowego

I. 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, niepowiązanimi 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 wieczysto

19.560,00 zł – 1,8726 ha

1.5.	wartość niemortyzowanych 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												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Grupa należności według pozycji bilansu</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:</td> <td>1.052.634,88</td> <td>1.096.080,53</td> </tr> <tr> <td>- pozostałe należności (B.II.4)</td> <td>1.052.634,88</td> <td>1.096.080,53</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">RAZEM</td> <td>1.052.634,88</td> <td>1.096.080,53</td> </tr> </tbody> </table>	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
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 były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego												
	Nie dotyczy												
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń												
	Nie dotyczy												
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie												
	Nie dotyczy												
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze												
	<p>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 1.312.524,88 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 												

1.16.	inne informacje																																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Środki zgromadzone na rachunku VAT</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Pozostałe należności według pozycji bilansu (B.II.4):</td> <td>2.235.796,81</td> </tr> <tr> <td>- należności z tytułu dochodów budżetowych</td> <td>2.225.682,78</td> </tr> <tr> <td>- rozliczenie dotacji budżetowych</td> <td>4.738,03</td> </tr> <tr> <td>- pozostałe rozrachunki z pracownikami</td> <td>4.876,00</td> </tr> <tr> <td>- pozostałe rozrachunki</td> <td>500,00</td> </tr> </tbody> </table>	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																																																							
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																																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Nazwa jednostki</th> <th colspan="2">Bilans</th> <th colspan="2">RZiS</th> <th colspan="2">ZZwF</th> </tr> <tr> <th>Pozycja</th> <th>Wartość</th> <th>Pozycja</th> <th>Wartość</th> <th>Pozycja</th> <th>Wartość</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Zakład Komunalny Wilczęta</td> <td>P. D.II.5.</td> <td>3.588,40</td> <td>A.VI.</td> <td>6.032,13</td> <td>I.1.6.</td> <td>171.686,03</td> </tr> <tr> <td>Zakład Komunalny Wilczęta</td> <td>A. B.II.1.</td> <td>126.042,83</td> <td>B.II.</td> <td>1.551,46</td> <td>I.1.10</td> <td>32.439,47</td> </tr> <tr> <td>Zakład Komunalny Wilczęta</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>B.III</td> <td>55.753,28</td> <td>I.2.6.</td> <td>1.804.993,15</td> </tr> <tr> <td>Zakład Komunalny Wilczęta</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>I.2.9.</td> <td>28.630,03</td> </tr> <tr> <td>GOPS Wilczęta</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>A.VI.</td> <td>7.157,05</td> <td>x</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>SP Nowica</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>A.VI.</td> <td>2.880,00</td> <td>x</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>SP Nowica</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>B.III</td> <td>400,00</td> <td>x</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>SP Słobity</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>A.VI</td> <td>1.104,00</td> <td>x</td> <td>x</td> </tr> </tbody> </table>	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
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																																																																
	<p>Bilans:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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																																																																					

SKARBNIK GMINY
mgr Monika Gońca
(główny księgowy)

27.03.2019 r.
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
Bogusław Szczerba
(kierownik jednostki)