

| | | |
|---|---|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy i Miasta ul. Rynek 25 66-016 CZERWIENSK Numer identyfikacyjny REGON 000528793 | BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Urząd Gminy i Miasta sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. Referat | Adresat: Burmistrz Czerwieńska Burmistrz Czerwieńska 2019-03-29 Nr 2149 Zał. Wysłać bez pisma przewodniego |
| | <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> URZĄD GMINY I MIASTA W CZERWIENSKU W PŁYNĘŁO 2019-03-29 Nr 2149 Referat </div> | |

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe | 68 753 316,29 | 73 175 440,57 | A Fundusze | 66 434 971,76 | 76 274 205,95 |
| A I Wartości niematerialne i prawne | 75 840,47 | 75 978,78 | A I Fundusz jednostki | 26 645 006,21 | 38 219 747,70 |
| A II Rzeczowe aktywa trwałe | 61 932 228,48 | 66 395 696,44 | A II Wynik finansowy netto (+,-) | 39 789 965,55 | 38 054 458,25 |
| A II.1 Środki trwałe | 48 933 488,77 | 58 272 017,01 | A II.1 Zysk netto (+) | 39 789 965,55 | 38 054 458,25 |
| A II.1.1 Grunty | 3 258 445,63 | 3 356 198,69 | A II.2 Strata netto (-) | 0,00 | 0,00 |
| A II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 22 080,77 | 22 080,77 | 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 | 44 433 201,60 | 48 855 124,30 | A IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| A II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny | 399 406,54 | 5 256 510,75 | B Fundusze placówek | 0,00 | 0,00 |
| A II.1.4 Środki transportu | 713 816,97 | 700 321,66 | C Państwowe fundusze celowe | 0,00 | 0,00 |
| A II.1.5 Inne środki trwałe | 128 618,03 | 103 861,61 | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 7 699 397,35 | 950 977,63 |
| A II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 12 998 739,71 | 8 123 679,43 | D I Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| A II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | D II Zobowiązania krótkoterminowe | 7 350 099,46 | 696 720,87 |
| A III Należności długoterminowe | 248 393,34 | 206 911,35 | D II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 3 831 328,88 | 187 052,82 |
| A IV Długoterminowe aktywa finansowe | 6 496 854,00 | 6 496 854,00 | D II.2 Zobowiązania wobec budżetów | 15 836,00 | 12 708,00 |
| A IV.1 Akcje i udziały | 6 496 854,00 | 6 496 854,00 | D II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 91 623,76 | 86 740,05 |
| A IV.2 Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | D II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 167 595,30 | 159 312,16 |
| A IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | D II.5 Pozostałe zobowiązania | 3 044 498,55 | 45 502,09 |
| A V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | D II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 167 653,78 | 203 689,44 |

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Urszula Napierała

(główny księgowy)

29. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

BURMISTRZ

Piotr Iwanus

(kierownik jednostki)

Status:

Zatwierdza

mgr inż. M. Jępkowski

| | | | | | |
|--|---------------|---------------|--|---------------|---------------|
| B Aktywa obrotowe | 5 381 052,82 | 4 049 743,01 | D II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 30 727,63 | 0,00 |
| B I Zapasy | 122 801,31 | 157 794,77 | D II.8 Fundusze specjalne | 835,56 | 1 716,31 |
| B I.1 Materiały | 122 801,31 | 157 794,77 | D II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 835,56 | 1 716,31 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | D IV Rozliczenia międzyokresowe | 349 297,89 | 254 256,76 |
| B II Należności krótkoterminowe | 2 048 310,50 | 3 685 326,93 | | | |
| B II.1 Należności z tytułu dostaw i usług | 14 685,15 | 17 455,42 | | | |
| B II.2 Należności od budżetów | 0,00 | 0,00 | | | |
| B II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 0,00 | 0,00 | | | |
| B II.4 Pozostałe należności | 2 033 625,35 | 3 667 871,51 | | | |
| B II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 | | | |
| B III Krótkoterminowe aktywa finansowe | 3 209 941,01 | 206 621,31 | | | |
| B III.1 Środki pieniężne w kasie | 0,00 | 0,00 | | | |
| B III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 3 209 941,01 | 206 621,31 | | | |
| 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 | | | |
| B IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| Suma aktywów | 74 134 369,11 | 77 225 183,58 | Suma pasywów | 74 134 369,11 | 77 225 183,58 |

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Urszula Napierała

29.03.2019

BURMISTRZ

Piotr Iwanus

Status: (główny księgowy)

Zatwierdza

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

(kierownik jednostki)

| | | |
|---|---|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy i Miasta ul. Rynek 25 66-016 CZERWIŃSK | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant prównawczy) Urząd Gminy i Miasta | Adresat: Burmistrz Czerwieńska Burmistrz Czerwieńska |
| Numer identyfikacyjny REGON 000528793 | sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 Nr 2150 Referat | <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> URZĄD GMINY I MIASTA W CZERWIŃSKU W PŁYŃĘŁO 2019 -03- 29 Zał. </div> |

| | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
|---|----------------------------------|-------------------------------|
| A Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | 47 463 387,66 | 49 733 008,23 |
| A I Przychody netto ze sprzedaży produktów | 0,00 | 0,00 |
| A II Zmiana stanu produktów (zwiększenia - 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 | 0,00 | 0,00 |
| A VI Przychody z tytułu dochodów budżetowych | 47 463 387,66 | 49 733 008,23 |
| B Koszty działalności operacyjnej | 10 305 463,41 | 12 136 876,81 |
| B I Amortyzacja | 2 557 977,91 | 3 645 921,75 |
| B II Zużycie materiałów i energii | 738 526,56 | 728 019,61 |
| B III Usługi obce | 2 990 813,74 | 3 175 625,98 |
| B IV Podatki i opłaty | 76 168,22 | 446 605,77 |
| B V Wynagrodzenia | 2 387 624,54 | 2 541 488,71 |
| B VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | 492 674,25 | 505 358,19 |
| B VII Pozostałe koszty rodzajowe | 663 473,94 | 112 016,67 |
| B VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| B IX Inne świadczenia finansowane z budżetu | 186 966,40 | 277 415,27 |
| B X Pozostałe obciążenia | 211 237,85 | 704 424,86 |
| C Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B) | 37 157 924,25 | 37 596 131,42 |
| D Pozostałe przychody operacyjne | 2 835 284,92 | 733 852,07 |
| D I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 241 279,01 | 516 028,25 |
| D II Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| D III Inne przychody operacyjne | 2 594 005,91 | 217 823,82 |
| E Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 28 462,76 |

mgr inż. Urszula Napierała

29. 03. 2019

BURMISTRZ
Piotr Iwanus

Status: (główny księgowy)
Zatwierdzo: spoc. W. Jępkowska

(rok, miesiąc, dzień)
Wersja pierwotna

(kierownik jednostki)

| | | |
|--|---------------|---------------|
| E I Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00 | 0,00 |
| E II Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 28 462,76 |
| F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E) | 39 993 209,17 | 38 301 520,73 |
| G Przychody finansowe | 226 779,21 | 151 127,38 |
| G I Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| G II Odsetki | 226 779,21 | 151 127,38 |
| G III Inne | 0,00 | 0,00 |
| H Koszty finansowe | 430 022,83 | 398 189,86 |
| H I Odsetki | 430 022,83 | 398 189,86 |
| H II Inne | 0,00 | 0,00 |
| I Zysk (strata) brutto (F + G - H) | 39 789 965,55 | 38 054 458,25 |
| 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) | 39 789 965,55 | 38 054 458,25 |

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Jrszula Napierała

29. 03. 2019

BURMISTRZ

Piotr Iwanus

Status: (główny księgowy)

Zatwierdzo

spor. W. Lepkowska


(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

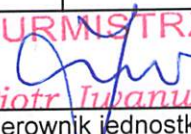
(kierownik jednostki)

| | | |
|--|--|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy i Miasta ul. Rynek 25 66-016 CZERWIEŃSK | Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy i Miasta | Adresat: Burmistrz Czerwieńska Burmistrz Czerwieńska |
| Numer identyfikacyjny REGON 000528793 | sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 Referat | <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center;"> URZĄD GMINY I MIASTA W CZERWIEŃSKU W PŁYŃEŁO 2019-03-29 2151 Zał. _____ </div> |

| | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
|--|----------------------------------|-------------------------------|
| I Fundusz jednostki na początek okresu (BO) | 27 725 644,25 | 26 645 006,21 |
| I.1 Zwiększenie funduszu (z tytułu) | 63 684 370,19 | 83 483 070,03 |
| I.1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły | 32 044 494,83 | 39 789 965,55 |
| I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe | 21 378 135,83 | 26 853 308,13 |
| I.1.3 Zrealizowane płatności ze środków europejskich | 0,00 | 0,00 |
| I.1.4 Środki na inwestycje | 9 641 750,23 | 14 924 994,44 |
| 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 | 22 856,00 | 1 806 341,51 |
| I.1.7 Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| I.1.8 Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia | 0,00 | 0,00 |
| I.1.9 Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący | 0,00 | 0,00 |
| I.1.10 Inne zwiększenia | 597 133,30 | 108 460,40 |
| I.2 Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu) | 64 765 008,23 | 71 908 328,54 |
| I.2.1 Strata za rok ubiegły | 0,00 | 0,00 |
| I.2.2 Zrealizowane dochody budżetowe | 48 342 839,01 | 49 059 369,35 |
| I.2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | 0,00 | 0,00 |
| I.2.4 Dotacje i środki na inwestycje | 13 068 449,78 | 17 631 177,07 |
| 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 | 587 621,46 | 4 966 773,91 |
| I.2.7 Pasywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| I.2.8 Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia | 0,00 | 0,00 |
| I.2.9 Inne zmniejszenia | 2 766 097,98 | 251 008,21 |
| II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) | 26 645 006,21 | 38 219 747,70 |
| III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | 39 789 965,55 | 38 054 458,25 |

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Elżbieta Kłopotowska
(główny księgowy)
Status:
Zatwierdzo *mgr inż. M. Sepkowska*

29. 03. 2019
(rok, miesiąc, dzień)
Wersja pierwotna

BURMISTRZ

Piotr Iwanus
(kierownik jednostki)

| | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| III.1 zysk netto (+) | 39 789 965,55 | 38 054 458,25 |
| III.2 strata netto (-) | 0,00 | 0,00 |
| III.3 nadwyżka środków obrotowych | 0,00 | 0,00 |
| IV Fundusz (II+, -III) | 66 434 971,76 | 76 274 205,95 |

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Urszula Napierata

29. 03. 2019

BURMISTRZ

Piotr Iwanus

Status: (główny księgowy)

Zatwierdzo

Spora. M. Lepkowska

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

(kierownik jednostki)

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 nazwa jednostki – Urząd Gminy i Miasta

1.2 siedziba jednostki - Czerwieńsk

1.3 adres jednostki – ul. Rynek 25, Czerwieńsk

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki.

Gmina Czerwieńsk jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Zakres działania i zadania Gminy określa ustawa z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506).

Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, do których zaliczyć należy w szczególności sprawy :

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej ,
- gminnych dróg, ulic, mostów, placów,
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- działalności w zakresie telekomunikacji,
- lokalnego transportu zbiorowego,
- ochrony zdrowia,
- pomocy społecznej,
- gminnego budownictwa mieszkaniowego,
- edukacji publicznej,
- kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury
- kultury fizycznej i turystyki,
- targowisk,
- zieleni gminnej i zadrzewień,
- cmentarzy gminnych,
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego,
- utrzymanie gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- promocji gminy,
- współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art.3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- współpraca ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Zadania własne Gminy realizowane są przez jednostki budżetowe powołane do realizacji zadań między innymi w zakresie pomocy społecznej i pomocy rodzinie, sportu i rekreacji, oświaty i wychowania.

Gmina wykonuje również zadania zlecone określone ustawami w zakresie administracji rządowej, a także w zakresie organizacji i przygotowań wyborów powszechnych.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2018 r. – 31.12.2018r.

**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):

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 z późn. zm) .) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 poz. 1911) oraz zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Czerwieńska o przyjętych zasadach rachunkowości w Urzędzie Gminy i Miasta oraz dla budżetu.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

1. W Urzędzie Gminy i Miasta

- 1) deklarację ZUS,
- 2) deklarację VAT 7,
- 3) sprawozdania statystyczne,
- 4) sprawozdania budżetowe,
- 5) sprawozdania z operacji finansowych,
- 6) sprawozdanie finansowe obejmujące bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu jednostki, informację dodatkową według załącznika nr 12 do rozporządzenia.

2. w jednostce samorządu terytorialnego(organ)

- 1) bilans z wykonania budżetu
- 2) łączny bilans obejmujące dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych

- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- 5) informacje dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych,
- 6) skonsolidowany bilans sporządzony na podstawie jednostkowych bilansów jednostek objętych konsolidacją.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów(sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów(inwentarz).

Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz) potwierdzany jest inwentaryzacją.

Operacje gromadzenia dochodów dokonuje się na rachunku podstawowym budżetu. W ewidencji księgowej w budżecie i urzędzie prowadzi się system mieszany , polegający na tym, że w Urzędzie jako jednostce budżetowej rachunek bieżący służy do realizacji operacji związanych z planem finansowym wydatków jednostki budżetowej, całość dochodów własnych w Urzędzie realizowana jest za pośrednictwem rachunku budżetu.

Do przychodów Urzędu Gminy i Miasta w Czerwieńsku zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Ewidencja podatków i opłat funkcjonują jako wyodrębnione systemy kont księgowych pomocniczych, służących uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej. Stanowią one integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.

Sprawozdania budżetowe z tytułu realizowanych dochodów Rb 27s sporządzane są łącznie dla budżetu (organ) i Urzędu.

Stosownie do nadrzędnych zasad rachunkowości, w trakcie roku budżetowego, z ostatnim dniem miesiąca do ksiąg rachunkowych wprowadzane są wszystkie zdarzenia , które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, jeśli dowód księgowy został wystawiony w tym samym miesiącu i wpłynie do Urzędu Gminy i Miasta najpóźniej do 8 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zdarzenie nastąpiło. Na przełomie roku, w księgach rachunkowych jednostki pod datą 31 grudnia ujmuje się dowody księgowe otrzymane nie później niż do 15 stycznia następnego roku.

Na majątek Gminy Czerwieńsk składają się: środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie) i wartości niematerialne i prawne.

Dla „środków trwałych” (konto 011) i „wartości niematerialnych i prawnych” (020) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową według zasad określonych w ustawie o rachunkowości o wartości jednostkowej równej lub wyższej 10.000,00 zł. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki.

Na koncie 020 ewidencjonuje się wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne łącznie.

Ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się dla „pozostałych środków trwałych” (konto 013) o wartości jednostkowej równej lub wyższej od 1.000,00 zł. i nie wyższej jak 9.999,99 zł.

Bez względu na wartość w ewidencji ilościowo – wartościowej ujmuje się następujące „pozostałe środki trwałe”:

- maszyny, meble, sprzęt komputerowy, drukarki, skanery, sprzęt AGD
- sprzęt elektroniczny, kosiarki (za wyjątkiem kart pamięci, pendrive'ów, płyt CD itp.)

Ewidencję ilościową „pozostałych środków trwałych” obejmują składniki majątkowe własne o wartości od 500,00 zł do 999,99 zł.

„Pozostałe środki trwałe” obejmujące składniki majątkowe obce przyjęte do użytkowania oraz własne oddane w użytkowanie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej lub ilościowej pozabilansowej.

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych następuje zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (konto 071). Umorzeniu nie podlegają grunty. Pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie-przedmioty) oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia ich do używania (konto 072).

Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.

Zwiększenie środków trwałych następuje raz w roku pod datą 31 grudnia lub pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu albo datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

- środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,
- inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o odpisy aktualizujące ich wartość ustalane zgodnie z przyjętymi zasadami wyceny należności
- zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej,
- fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

W Urzędzie Gminy i Miasta w Czerwieńsku wynik finansowy jednostki 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 i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wynik finansowy netto składa się z :

- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych.

Wynik z wykonania budżetu organu samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych. W roku następnym saldo konta 961 „Wynik z wykonania budżetu” przeksięgowane jest na konto 960 „Skumulowany wynik budżetu”.

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.

Tabela 1.

Stan i zmiany środków trwałych w ciągu roku sprawozdawczego według grup rodzajowych środków trwałych

| Lp. | Specyfikacja | Stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------------------|------|--------------|--------------|----------------------------|------|---------------------|
| | | | Aktualizacja wartości | Nabycie | Przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | Inne | |
| 1. | Środki trwałe | 84.560.265,69 | 359.397,27 | 17.653.822,43 | | | | 4.969.279,85 | | | 97.604.205,54 |
| 1.1. | Grunty | 3.302.211,78 | 40.646,00 | 88.530,00 | | | | 75.011,00 | | | 3.356.376,78 |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 22.080,77 | | | | | | | | | 22.080,77 |
| 1.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 76.098.157,40 | 318.751,27 | 12.183.781,61 | | | | 4.837.258,85 | | | 83.763.431,43 |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 3.258.328,20 | | 5.265.070,82 | | | | 36.510,00 | | | 8.486.889,02 |
| 1.4. | Środki transportu | 1.587.010,14 | | 95.940,00 | | | | | | | 1.682.950,14 |
| 1.5. | Inne środki trwałe | 314.558,17 | | 20.500,00 | | | | 20.500,00 | | | 314.558,17 |

Tabela 2.

Stan i zmiany wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku sprawozdawczego

| Lp. | Specyfikacja | Stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
|------|---------------------------------|-----------------------|--------------|-----------|----------------------------|------|--------------|---------|----------------------------|------|---------------------|
| | | | aktualizacja | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | Inne | |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 105.710,81 | | 11.955,60 | | | | | | | 117.666,41 |
| SUMA | | 105.710,81 | 0,00 | 11.955,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 117.666,41 |

Tabela 3.

Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w ciągu roku sprawozdawczego

| Lp. | Specyfikacja umorzenia | Stan na początek roku | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Stan na koniec roku |
|------|---|-----------------------|--------------|--------------------|----------------------------|-------------|--------------|-----------|----------------------------|-----------|---------------------|
| | | | aktualizacja | umorzenie za okres | przemieszczenie wewnętrzne | inne | | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | Inne | |
| 1. | Umorzenie środków trwałych | 35.626.776,92 | | 3.634.104,46 | | 167.987,49 | | 53.589,20 | | 43.091,14 | 39.332.188,53 |
| 1.1. | Umorzenie gruntów | 43.766,15 | | | | | | 496,92 | | 43.091,14 | 178,09 |
| 1.2. | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej | 31.664.955,80 | | 3.128.456,12 | | 167. 987,49 | | 53.092,28 | | | 34.908 307,13 |
| 1.3. | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn | 2.858.921,66 | | 371.456,61 | | | | | | | 3.230.378,27 |
| 1.4. | Umorzenie środków transportu | 873.193,17 | | 109.435,31 | | | | | | | 982.628,48 |
| 1.5. | Umorzenie innych środków trwałych | 185.940,14 | | 24.756,42 | | | | | | | 210.696,56 |
| 2. | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 29.870,34 | | 11.817,29 | | | | | | | 41.687,63 |
| | SUMA | 35.656.647,26 | 0,00 | 3.645.921,75 | 0,00 | 167.987,49 | 0, 00 | 53.589,20 | 0,00 | 43.091,14 | 39.373.876,16 |

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

911.310,00 zł. – Wartość oszacowana na podstawie decyzji ustalających opłaty za prawo wieczystego użytkowania - własność Skarbu Państwa.

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:

19.485,90 zł – z tytułu najmu i dzierżawy, w tym z tytułu umów leasingu – 0,00 zł.

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

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina posiada w spółce „ POMAK” udziały w ilości 978 sztuk na kwotę 6.496.854,00 zł.

1.7 dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) – tab. 4.

Tabela 4.

Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności .

| Wyszczególnienie | Odpisy aktualizujące wartość należności (Należności z tytułu podatków lokalnych. |
|----------------------------------|--|
| Stan na początek roku obrotowego | 142.518,00 |
| Zwiększenia | 26. 608,00 |
| Wykorzystanie | 0,00 |
| Rozwiązanie | 0,00 |
| Stan na koniec roku obrotowego | 169.126,00 |

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – tab. 5.

Tabela 5.

Informacje o stanie rezerw

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia) | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | | Stan na koniec roku obrotowego |
|--------------|--|--|-------------|------------------|------------|--------------------------------------|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązane | |
| 1. | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu przekształcenia działek | 182.009,83 | | 11.852,64 | | 170.157,19 |
| 2. | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – hipoteka, lokale mieszkalne. | 66.383,51 | | 29.629,35 | | 36.754,16 |
| 3. | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (Zakład remontowy H. Nowicki) | 10.335,61 | | | | 10.335,61 |
| 4. | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów - opłata adiacencka | 90.568,94 | | 53.559,14 | | 37.009,80 |
| Razem | | 349.297,89 | | 95.041,13 | | 254.256,76 |

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
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

Tabela 6.

| Zobowiązania długoterminowe | | |
|-----------------------------|-------------------------|--|
| 1. | powyżej 1 roku do 3 lat | |
| 2. | powyżej 3 lat do 5 lat | |
| 3. | powyżej 5 lat | |
| Razem | | |

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
Zobowiązania wynikające z zawartych umów leasingu 0,00 .zł; w tym (kwalifikowane zgodnie z przepisami podatkowymi) do umów:

- z tytułu leasingu finansowego 0,00 zł;
- z tytułu leasingu zwrotnego 0,00 zł.

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 z tytułu należytego wykonania umów dotyczących inwestycji na terenie Gminy Czerwieńsk.

660. 405,00 zł.

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Odprawy emerytalne **70.086,00 zł.**

Ekwiwalent za urlop **21.398,00 zł.**

Nagrody jubileuszowe **47.261,00 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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie bez odsetek i różnic kursowych - **14.924.994,44 zł.**

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

Pozostałe przychody operacyjne na łączną kwotę 733.852,07 zł , z tego: sprzedaż środków trwałych – nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych na łączna wartość 516.028,25 zł oraz 217.823,82 zł z innych nadzwyczajnych przychodów, w tym z tytułu otrzymanych darowizn pieniężnych w kwocie 217.090,00 zł

2.4. informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

nie dotyczy.

2.5. inne informacje

nie dotyczy

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

..... nie wystąpiły.....

SKARBNIK GMINY

mgr inż. Urszula Napierała

BURMISTRZ

Piotr Iwanus