

INFORMACJA DODATKOWA DO ŁĄCZNEGO BILANSU GMINY LUBRABNIEC**1. INFORMACJA DODATKOWA**

Urząd Miejski w Lubrańcu

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miejski w Lubrańcu
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Brzeska 49 87-890 Lubraniec
1.3	adres jednostki
	ul. Brzeska 49 87-890 Lubraniec
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ Urząd jest jednostką budżetową Gminy. Jest pracodawcą dla zatrudnionych w nim pracowników. Urząd stanowi aparat pomocniczy Burmistrza przy pomocy, którego Burmistrz wykonuje uchwały rady i zadania gminy określone przepisami prawa. Do zakresu działania urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania zadań spoczywających na gminie i mieście: 1) zadań własnych; 2) zadań zleconych z zakresu administracji rządowej; 3) zadań powierzonych z zakresu właściwości powiatu i właściwości województwa na podstawie zawartych porozumień; 4) zadań realizowanych w drodze współdziałania między jednostkami samorządu terytorialnego. W szczególności do zadań urzędu należy: 1) przygotowywanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, wydawania zarządzeń, wydawania decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej oraz podejmowania innych czynności prawnych przez organy gminy i miasta; 2) wykonywanie – na podstawie udzielonych upoważnień – czynności faktycznych wchodzących w zakres zadań gminy; 3) zapewnienie organom gminy i miasta możliwości przyjmowania rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków; 4) przygotowywanie do uchwalenia i wykonywania budżetu gminy oraz innych aktów prawnych gminy; 5) zapewnienie prawidłowej realizacji zamówień publicznych; 6) realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z przepisów prawa; 7) zapewnienie warunków organizacyjnych do odbywania sesji rady, posiedzeń jej komisji oraz innych organów funkcjonujących w strukturze gminy; 8) prowadzenie zbioru aktów prawnych dostępnego do powszechnego wglądu w siedzibie urzędu; 9) wykonywanie prac kancelaryjnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a w szczególności: a) przyjmowanie, rozdział, przekazywanie i wysyłanie korespondencji, b) prowadzenie wewnętrznego obiegu akt, c) przechowywanie akt, d) przekazywanie akt do archiwów, 10) realizacja obowiązków i uprawnień służących urzędowi, jako pracodawcy – zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa pracy; 11) zapewnienie jawności działania organów gminy oraz dostępu do informacji publicznej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2018 do 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)

Do nadrzędnych zasad rachunkowości należą:

- 1) zasada kontynuacji działania polega na przyjęciu założenia, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmniejszonym zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.
- 2) zasada memoriału jest to obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych przychodów i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
- 3) zasada współmierności kosztów i przychodów polega na ujmowaniu operacji gospodarczych według ściśle ustalonych okresów z możliwością porównań z okresem wcześniejszym.

4) zasada ostrożności polega na przyjęciu odpowiednich reguł, które poprzez właściwą wycenę aktywów i pasywów zapewnią niezniekształcony wynik finansowy.

5) zasada ciągłości to wymóg, aby przyjęte zasady polityki rachunkowej jednostki były jednakowe w poszczególnych latach. W uzasadnionych przypadkach, również zmieniających się przepisów prawa, wszelkie zmiany powinny następować z początkiem roku obrotowego, jednak w taki sposób, aby zaistniała możliwość porównania danych ze sprawozdaniem za poprzedni rok obrotowy.

6) zasada istotności polega na wykazaniu w sprawozdaniu wszystkich pozycji, które mają istotne znaczenie dla oceny jednostki.

7) zasada zakazu kompensaty polega na ustaleniu i wykazaniu oddzielnie wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub PT w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowego od osób prawnych. W urzędzie dokonuje się umorzeń jednorazowo za okres roku obrachunkowego. 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 od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych wartości i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Lubraniec, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- 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 w niższej 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,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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:

- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” /o wartości określonej w przepisach ustawy z 15 lutego 1994 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2343)/,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł zgodnie z zapisami Ustawy z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

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. z 2010 Nr 238, poz. 1579). Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stawki amortyzacji zostały przyjęte te same co w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ponieważ nasze kalkulacje dotyczące użytkowania środków trwałych nie odbiegały znacząco od okresów użytkowania podanych w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych. Odpisów umorzeniowych 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.

Dla zadnych 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.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się liniowo przy zastosowaniu stawki 30% w skali roku.

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).

Pozostałe środki trwałe:

* ujmuje się w ewidencji 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 i zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

W ewidencji Urzędu Miejskiego w Lubrańcu przyjęto następujące zasady:

* umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania składniki majątkowe, których wartość jest niższa niż 500 zł.

* bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji ilościowej przedmioty o wartości poniżej 500 zł tzw. wyposażenie biurowe o przewidywalnym okresie ekonomicznej przydatności który będzie wynosił powyżej 12 miesięcy: (aparaty telefoniczne, elektryczne kalkulatory, niszczarki biurowe, inne urządzenia biurowe, i pozostały sprzęt)

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 500 zł do kwoty określonej w przepisach podatkowych od osób prawnych, podlegają ewidencji wartościowej wg miejsca użytkowania na koncie 013 i ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w księdze inwentarzowej w dziale księgowości wg miejsca użytkowania oraz ewidencji ilościowej w referacie organizacyjnym.

Umorzenie tych środków trwałe następuje jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500 zł zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na koncie 013, 072.

Wyposażenie takie jak: drobne pomoce dydaktyczne, sprzęt biurowy i wyposażenie pomieszczeń (kosze na śmieci, wieszaki, dziurkacze, zszywacze, zasłony, chodniki, telefony itp.) traktowane będzie jak materiały i w chwili wydania do użytku księgowane będzie w koszty, bez żadnej ewidencji.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) 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 tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

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
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- założenia stref ochronnych i zieleni
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych.

Dowodem przyjęcia na stan środka trwałego jest faktura VAT dostarczona do referatu finansowo – księgowego ciągu 5 dni od daty otrzymania przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego. Natomiast przyjęcie środka trwałego w budowie (inwestycje) następuje na podstawie dokumentu „OT” dostarczonego przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego w terminie 1 miesiąca od dnia zakończenia inwestycji (podpisania protokołu końcowego).

Odpis zaniechanych inwestycji w koszty dokonuje się na podstawie decyzji kierownika.

Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne (ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach, Dz.U. Nr 85 poz. 539 ze zm.). Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) 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 poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu ogłoszonego dla waluty przez NBP. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmowane są jako zobowiązanie na rzecz tych jednostek.

Odpisy aktualizujące wartości należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustawy obciążają fundusz.

Odpisy aktualizujące wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na koniec roku obrotowego.

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 wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są:

- w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jst o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami. Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego.

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

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).

Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą 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 według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

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, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym 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.

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 w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rezerwy tworzy się również w momencie przeznaczenia środków dochodów własnych jednostki budżetowej na dofinansowanie lub sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie).

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

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.

Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

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: a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym nie wygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku, b) wydatków budżetowych oraz nie wygasających wydatków budżetowych następnych lat, c) dochodów własnych jednostek budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie, Przychody Urzędu Miejskiego obejmują dochody jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych. Księgowanie następuje na podstawie dokumentu „Polecenie księgowania” na koniec roku. Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów: Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Miejskiego w Lubrańcu oraz zasadę istotności, przyjmuje się na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości następujące rozwiązania szczególne: ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: - opłaty z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. - opłaty za energię elektryczną płatne z góry podlegają zaliczeniu w koszty w miesiąca, w którym zostały zapłacone. - rezygnuje się ze spisu z natury na koniec roku paliwa znajdującego się w zbiornikach samochodów i materiałów wydanych pracownikom. - za moment powstania kosztów przyjmuje się datę miesiąca, którego dokument dotyczy według zasady memorialowej - koszty poniesione na przełomie roku obciążają miesiąc którego dotyczy większość poniesionych kosztów. Ustalenie wyniku finansowego Wynik finansowy ustala się na odpowiednich urządzeniach księgowych (kontach) opisanych w przyjętym planie. Przy ustalaniu wyniku finansowego stosuje się metody i zasady opisane w planie kont przy uwzględnieniu szczegółowych przepisów prawa. 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. Do celów sprawozdawczych – rachunek zysków i strat Urzędu Miejskiego w Lubrańcu ustala podział kosztów na poszczególne grupy kosztów rodzajowych: a) konto 400 – Amortyzacja, b) konto 401 – Zużycie materiałów i energii: §4210, §4220, § 4240, § 4260, c) konto 402 – Usługi obce: §4270, §4280, §4300, § 4360, § 4380, § 4390, § 4400, d) konto 403 – Podatki i opłaty: § 4430 (podatek od nieruchomości, od czynności cywilnoprawnych, opłaty o charakterze podatkowym, opłaty lokalne, skarbowe, roczne z tytułu użytkowania wieczystego gruntu), §4480, §4490, §4500, §4510, §4520, §4530, e) konto 404 – Wynagrodzenia: §3040, §4010, §4040, §4100, §4170, f) konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: §3020, §4110, §4120, §4140, §4280 (w zakresie świadczeń dla pracowników), §4440, §4700, g) konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: §3020 (odprawy pośmiertne), §4410, §4420, § 4430 (ubezpieczenia majątkowe i osobowe, składki na rzecz stowarzyszeń), §4610, §4620, §4630, §4640, §4690, §3030, §3040 (nie dotyczy pracowników jednostki), §3110, §3240 §4130. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się: - wynik ze sprzedaży, - wynik z działalności operacyjnej, - wynik z działalności gospodarczej, - wynik brutto, Zasady ustalania odpisów aktualizujących wartość należności w urzędzie miejskim w Lubrańcu 1. Wycenę bilansową należności przeprowadza się na dzień zakończenia roku obrotowego. 2. Odpisów aktualizujących wycenę należności dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. 3. Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących w Urzędzie Miejskim a) dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości różnicy pomiędzy kwotą należności wynikającą z ksiąg rachunkowych a wartością gwarancji lub innego zabezpieczenia należności zgłoszonego likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, b) dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub umorzenia postępowania upadłościowego gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności, c) dla należności kwestionowanych przez dłużników, w stosunku, do których dłużnik podnosi zarzut, co do ich wysokości lub samego faktu istnienia – odpisu aktualizującego dokonuje się do wysokości niepokrytej gwarancją, d. dla pozostałych należności – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności (niezabezpieczonych), co, do których postępowanie egzekucyjne było nieskuteczne. 4. Podstawa dokonania odpisów aktualizujących należności w sytuacjach określonych w punkcie 3a, 3b, 3c będą dokumenty uzyskane przez jednostkę z zewnątrz: a) w związku z toczącym się postępowaniem upadłościowym (likwidacyjnym) dłużnika, b) w związku z zarzutami dłużnika wysuwanymi w stosunku do danej należności, 5. Podstawa dokonania odpisów aktualizujących pozostałe należności punkt 3d będą: a) postanowienia organów egzekucyjnych o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z powodu nieściągalności dochodzonych kwot od dłużnika, b) zatwierdzone do odpisu przez Burmistrza Gminy i Skarbnika po pisemnej pozytywnej opinii Radcy Prawnego wykazy dłużników (z wyszczególnionymi kwotami zaległości), w stosunku, do których postępowanie egzekucyjne przez ponad rok od daty skierowania wniosków o egzekucje nie przyniosło pozytywnych efektów.
5.	inne informacje

[illegible]

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie Środków trwałych	40 001 793,57	4 316 258,12	0,00	0,00	0,00	0,00	307 270,43	0,00	0,00	43 930 210,37
1.1.	Umorzenie Gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	37 801 705,17	3 789 613,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 591 318,45
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	1 171 703,48	382 851,55	0,00	0,00	0,00	0,00	83 715,93	0,00	0,00	1 470 839,10
1.4.	Umorzenie środków transportu	851 573,95	126 767,53	0,00	0,00	0,00	0,00	223 554,50	0,00	0,00	674 216,09
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	176 810,97	17 025,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193 836,73
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	130 462,27	3 582,40	0,00	0,00	30 242,15	0,00	0,00	0,00	0,00	164 286,82
SUMA		40 132 255,84	4 319 840,52	0,00	0,00	0,00	0,00	307 270,43	0,00	0,00	44 094 497,19

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	79 087 233,86	86 287 573,37
1.1.	Grunty	11 532 175,29	12 774 182,96
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	280 652,96	280 652,96
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 187 005,75	70 236 087,92
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	790 365,84	2 907 896,95
1.4.	Środki transportu	274 980,25	46 384,91
1.5.	Inne środki trwałe	302 706,73	323 020,63
2.	Wartości niematerialne i prawne	10.150,09	0,00
SUMA		79 097 383,95	86 287 573,37

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 wieczystość
	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość wynosi 6 885 191,82 zł.
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 należności wynosi 355 675,63 zł.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W budżecie tworzy się rezerwy 1. ogólną w wysokości - 190.000,00 zł, 2. celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego 90.000,00 zł, 3. celowa na inwestycje 50.000,00 zł. Plan rezerwy budżetowej wynosił po zmianach wynosi 110.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym zmniejszono plan rezerwy o 220.000,00 zł.
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 2 lat
	Pożyczka PW13053 na zadanie „Zakup samochodu gaśniczego”. Spłaty 2019 127.380,00 zł (3 raty po 32.250,00zł i 1 rata 30.630,00zł) Pożyczka 12021 na zadanie „Budowa kanalizacji III etap” Spłaty 2019 139.210zł (1 rata 121.330,00 zł i 1 rata 17.880,00zł) Pożyczka PW12020 na zadanie „Budowa przepompowni ścieków w Dąbju Kujawskim i przydomowych oczyszczalni na terenie gminy” Spłaty 2019 43.010,00 zł Pożyczka PW15003 na zadanie „Budowa oczyszczalni i wodociągów na terenie gminy” Spłaty 2019 70.000,00 zł (4 raty po 17.500,00 zł) 2020 184.200,00 zł (3 raty po 46.000,00 zł, 1 rata 46.200,00 zł). Kredyt w Banku Spółdzielczym Lubraniec umowa nr 1/1//2014 na sfinansowanie planowanego deficytu Spłaty 2019 600.000,00zł(2 raty po 300.000,00zł) 2020 600.000,00 zł (2 raty po 300.000,00zł)
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Kredyt w Banku Spółdzielczym Lubraniec umowa nr 1/1/2015 na sfinansowanie planowanego deficytu Spłaty 2019 500.000,00zł (2 raty po 250.000,00zł) 2020 500.000,00 zł (2 raty po 250.000,00zł) 2021 700.000,00zł (2 raty po 350.000,00zł) 2022 500.000,00zł (2 raty po 250.000,00zł) Kredyt w Banku Spółdzielczym Lubraniec umowa nr 1/1/2016 na sfinansowanie planowanego deficytu Spłaty 2019 500.000,00zł (2 raty po 250.000,00zł) 2020 500.000,00 zł (2 raty po 250.000,00 zł) 2021 900.000,00 zł (2 raty po 450.000,00 zł) 2022 700.000,00 zł (2 raty po 350.000,00 zł)
c)	powyżej 5 lat

	<u>Kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego umowa nr 17/4918 na sfinansowanie planowanego deficytu 2017r</u> Splaty 2019 200.000,00 zł (2 raty po 100.000,00 zł) 2020 200.000,00 zł (2 raty po 100.000,00 zł) 2021 600.000,00 zł (2 raty po 300.000,00 zł) 2022 700.000,00 zł (2 raty po 350.000,00 zł)) 2023 600.000,00 zł (2 raty po 300.000,00 zł) 2024 700.000,00 zł (2 raty po 350.000,00 zł) <u>Kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego umowa nr 18/2718 na sfinansowanie planowanego deficytu 2018</u> 2020 200.000,00 zł (2 raty po 100.000,00 zł) 2021 200.000,00 zł (2 raty po 100.000,00 zł) 2022 200.000,00 zł (2 raty po 100.000,00 zł) 2023 500.000,00 zł (2 raty po 250.000,00 zł) 2024 500.000,00 zł (2 raty po 250.000,00 zł) 2025 700.000,00 zł (2 raty po 350.000,00 zł) 2026 700.000,00 zł (2 raty po 350.000,00 zł) <u>Kredyt w Banku Spółdzielczym Lubraniec umowa nr1/1/2018 na sfinansowanie planowanego deficytu</u> Splaty 2021 100.000,00 zł (2 raty po 50.000,00 zł) 2022 150.000,00 zł (2 raty po 75.000,00 zł) 2023 210.000,00 zł (1 rata po 210.000,00 zł) 2024 210.000,00 zł (1 rata po 210.000,00 zł) 2025 250.000,00 zł (2 raty po 125.000,00 zł) 2026 250.000,00 zł (2 raty po 125.000,00 zł)
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.	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

L.p.	Zobowiązany	Przedmiot gwarancji	Okres gwarancji	Kwota
1	Tonsmeier	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	Od 29.12.2017r. Do 31.01.2019r.	50 313,83
2	Firma Handlowo- Usługowa „Krzyś” Bądkowo	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	Od 31.08.2017r. Do 14.06.2019r.	235 000,00
3	Firma Handlowo- Usługowa „Krzyś” Bądkowo	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	Od 15.06.2019r. Do 29.06.2024r.	70 500,00
4	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi Krowice- Kąkowa Wola	Od 31.10.2015r. Do 15.11.2020r.	1 237,24
5	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi Kolonia Łódź- Milżynek	Od 31.10.2015r. Do 15.11.2020r.	1 303,29
6	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi Milżyn- Czamaninek	Od 31.10.2015r. Do 15.11.2020r.	1 904,28
7	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi Lubraniec Parcele- Redecz Kalny	Od 31.10.2015r. Do 15.11.2020r.	1 278,34
8	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi gminnej Rabinowo	Od 31.10.2015r. Do 15.11.2020r.	1 184,47
9	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi gminnej Skaszyn	Od 31.10.2015r. Do 15.11.2020r.	1 222,24
10	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi gminnej Annowo- Stok- Dąbie Kujawskie	Od 31.10.2015r. Do 15.11.2020r.	1 169,95
11	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi gminnej Redecz Kalny- Krowice	Od 31.10.2015r. Do 15.11.2020r.	1 181,97
12	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi gminnej Bodzanowo- Paniewo	Od 31.10.2015r. Do 15.11.2020r.	1 242,71
13	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi gminnej Bielawy- Kazanie	Od 31.10.2015r. Do 15.11.2020r.	1 309,70
14	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi gminnej Janiszewo- Milżyn	Od 31.10.2015r. Do 15.11.2020r.	1 656,57
15	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi gminnej Redecz Wielki- Korzeszynek	Od 31.10.2015r. Do 15.11.2020r.	2 367,67
16	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi gminnej Redecz Wielki- Annowo	Od 31.10.2015r. Do 15.11.2020r.	7 435,91
17	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Włocławek	Przebudowa Ciągu komunikacyjnego Koniec- Biernatki- Kłobia- Gołębin- Ossowo- Sokołowo	Od 01.12.2015r. Do 30.11.2020r.	73 299,38
18	LOGON Spółka Akcyjna Bydgoszcz	Budowa internetu szerokopasmowego na terenie gminy	Od 16.07.2015r. Do 31.07.2020r.	30 596,93
19	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi Krowice- Kąkowa Wola	Od 30.09.2016r. Do 15.10.2021r.	1 332,98
20	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi gminnej Skaszyn	Od 30.09.2016r. Do 15.10.2021r.	4 250,33
21	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa drogi gminnej Agnieszkowo- Dąbie Kujawskie	Od 30.09.2016r. Do 15.10.2021r.	663,30

22	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Włocławek	Modernizacja drogi Krowice-Bielawy	Od 11.01.2018r. Do 26.01.2023r.	28 298,58
23	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa Ciągu komunikacyjnego Miłżyn- Wola Sosnowa- Janiszewo- Sułkowo- Siemnowek	Od 31.12.2016r. Do 15.01.2022r.	111 723,85
24	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych INODROG Inowrocław	Przebudowa Ciągu komunikacyjnego Żydowo- Redecz Wielki- Redecz Kalny- Krowice-Bielawy	Od 31.10.2017r. Do 15.11.2022r.	19 889,68
25	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa Ciągu komunikacyjnego Żydowo- Redecz Wielki- Redecz Kalny- Krowice-Bielawy	Od 31.10.2017r. Do 15.11.2024r.	38 645,18
26	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Włocławek	Przebudowa dróg gminnych teren gminy 23 drogi	Od 30.10.2017r. Do 13.11.2024r.	28 739,96
27	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa Ciągu komunikacyjnego Redecz Kalny- Krowice	Od 31.10.2017r. Do 15.11.2024r.	16 098,63
28	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa dróg gminnych	Od 20.11.2017r. Do 05.12.2024r.	8 517,00
29	Konsorcjum Molewski MCC SA Chodecz	Przebudowa ciągu komunikacyjnego Dąbie Kujawskie- Bodzanowo- Agnieszkowo- Żydowo- Redecz Wielki	Od 19.11.2018r. Do 04.12.2025r.	97 244,47
30	Firma Inżynieryjno- Drog. DROGTOM Włocławek	Przebudowa Ciągu komunikacyjnego Dąbie Kujawskie- Bodzanowo- Agnieszkowo- Żydowo- Redecz Wielki	Od 18.11.2018r. Do 04.12.2025r.	70 807,23
31	Zakład Usług Drogowych M. Smorczyński	Przebudowa drogi Wola Sosnowa- Sarnowo	Od 16.07.2018r. Do 31.07.2025r.	8 412,52
32	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Włocławek	Przebudowa dróg gminnych	Od 12.11.2018r. Do 27.11.2025r.	25 983,47
33	EKO-RODAN Zakład Techniki Ciepłej Toruń	Termomodernizacja budynku PSP Sarnowo	Od 01.10.2018r. Do 06.08.2025r.	32 656,50
Razem:				977 468,16

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																
	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze: 1. Odprawa wojskowa 2.209,09zł 2. Nagrody jubileuszowe 74.274,50 zł 3. Nagrody pieniężne 91.849,50 zł 4. Ekwiwalent za odzież roboczą 11.929,91 zł 5. Okulary korekcyjne 4.895,00 zł RAZEM: 185.158,00 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																																
	Na dzień 31.12.2018 roku saldo konta 080 /Środki trwałe w budowie/ wynosi 4 168 664,75 Bilans otwarcie konta 080 – Wn 3 953 397,16 zł. Obroty konta 080 – Wn 11 879 582,74 zł Ma 11 664 315,15zł Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych <table><tr><th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Specyfikacja</th><th rowspan="2">Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego</th><th colspan="2">w tym:</th></tr><tr><th>koszt odsetek</th><th>koszt różnic kursowych</th></tr><tr><td>1.</td><td>zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym</td><td>9.513.539,47 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td></tr><tr><td>2.</td><td>zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym</td><td>22.666,80 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td></tr><tr><td>3.</td><td>Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym</td><td>2 205 620,50 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td></tr><tr><td>4</td><td>Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych</td><td>137.755,97 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td></tr><tr><td colspan="2">SUMA</td><td>11 879 582,74 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td></tr></table> w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:		koszt odsetek	koszt różnic kursowych	1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	9.513.539,47 zł	0,00 zł	0,00 zł	2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	22.666,80 zł	0,00 zł	0,00 zł	3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	2 205 620,50 zł	0,00 zł	0,00 zł	4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	137.755,97 zł	0,00 zł	0,00 zł	SUMA		11 879 582,74 zł	0,00 zł	0,00 zł
Lp.	Specyfikacja				Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:																											
		koszt odsetek	koszt różnic kursowych																														
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	9.513.539,47 zł	0,00 zł	0,00 zł																													
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	22.666,80 zł	0,00 zł	0,00 zł																													
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	2 205 620,50 zł	0,00 zł	0,00 zł																													
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	137.755,97 zł	0,00 zł	0,00 zł																													
SUMA		11 879 582,74 zł	0,00 zł	0,00 zł																													
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																																
	NIE 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																																
	Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe /Urzędy Skarbowe/ wykazane w sprawozdaniu Rb 27S wg poszczególnych tytułów: - Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych – 4.158 240,00zł, - Podatek od spadków i darowizn – 40.681,29 zł. - Podatek od czynności cywilnoprawnych – 199.986,00 zł. Razem: 4.398 907,29 zł.																																
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 DOTYCZY

2. INFORMACJA
DODATKOWA Miejsko-Gminny
Ośrodek Pomocy Społecznej

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2	siedzibę jednostki
	Lubraniec
1.3	adres jednostki
	ul. Brzeska 49, 87-890 Lubraniec
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wg Polskiej Klasyfikacji Działalności PKD8810Z Pomoc Społeczna bez zakwaterowania
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Przedmiotowe sprawozdanie nie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. 1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożnej wyceny tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednostka ujmuje w księgach w następujący sposób: a) przedmioty o wartości początkowej poniżej 500zł. zalicza się bezpośrednio w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów i towarów. b) składniki majątku o wartości początkowej od 500zł. do 3500zł. zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i ujmuje w ewidencji bilansowej na koncie 013. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: ▪ książki i inne zbiory biblioteczne; ▪ środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; ▪ odzież i umundurowanie; ▪ meble i dywany; ▪ inwentarz żywy d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, jednorazowo za cały rok. 3. Jednostka nie prowadzi ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów w czasie.
5.	inne informacje
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
	W trakcie roku obrotowego jednostka dokonała likwidacji środków trwałych (dwóch komputerów i kserokopiarki) o łącznej warości 10 311,10zł. Szczegółowy zakres zmian przedstawia poniższa tabela;

Główne składniki aktywów trwałych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa -stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychód	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	16 902,79	1 257,06	0,00	0,00	1 257,06	0,00	0,00	0,00	0,00	18 159,85
2.	ŚRODKI TRWAŁE	10 311,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 311,10	0,00	10 311,10	0,00
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	6 811,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 811,10	0,00	6 811,10	0,00
8)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	3 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500,00	0,00	3 500,00	0,00
RAZEM:		27 213,89	1 257,06	0,00	0,00	1 257,06	0,00	10 311,10	0,00	10 311,10	18 159,85

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok	inne				Stan na początek roku	Stan na koniec roku

		obrotowy					obrotowego (3-13)	obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
16 902,79	0,00	0,00	1 257,06	1 257,06	0,00	18 159,85	0,00	0,00
10 311,10	0,00	0,00	0,00	0,00	10 311,10	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 811,10	0,00	0,00	0,00	0,00	6 811,10	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500,00	0,00	0,00	0,00
27 213,89	0,00	0,00	1 257,06	1 257,06	10 311,10	18 159,85	0,00	0,00

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
	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
	7 173,45zł. -umowy użyczenia ; zestaw komputerowy KDR i dwa terminale mobilne
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)					
Stan odpisów aktualizujących wartość należności						
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanów odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności od dłużników alim. FA	2 836 915,13	335 195,60	0,00	0,00	3 172 110,73
2.	Należności od dłużników alim. ZA	386 842,36	0,00	0,00	18 351,56	368 490,80
RAZEM		3 223 757,49	335 195,60	0,00	18 351,56	3 540 601,53
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.	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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W 2018 roku jednostka nie wydatkowała środków na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
	brak
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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

3. INFORMACJA DODATKOWA
Centrum Usług Wspólnych

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Zestawienie zbiorcze Centrum Usług Wspólnych
1.2	siedzibę jednostki
	Lubraniec
1.3	adres jednostki
	ul. Nowomiejska 12, 87-890 Lubraniec
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wg Polskiej Klasyfikacji Działalności PKD 6920Z Działalność Rachunkowo-Księgowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Przedmiotowe sprawozdanie nie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. 1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożnej wyceny tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednostka ujmuje w księgach w następujący sposób: a) przedmioty o wartości początkowej poniżej 500zł. zalicza się bezpośrednio w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów i towarów. b) składniki majątku o wartości początkowej od 500zł. do 3500zł. zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i ujmuje w ewidencji bilansowej na koncie 013. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: ▪ książki i inne zbiory biblioteczne; ▪ środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; ▪ odzież i umundurowanie; ▪ meble i dywany; ▪ inwentarz żywy d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, jednorazowo za cały rok. 3. Jednostka nie prowadzi ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów w czasie.
5.	inne informacje
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
	W trakcie roku obrotowego jednostka dokonała likwidacji środków trwałych budynku WC i garażu o łącznej wartości 6.367,89. Szczegółowy zakres zmian przedstawia poniższa tabela;

Główne składniki aktywów trwałych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychód	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	50587,38	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 587,38
2.	ŚRODKI TRWAŁE	9 092 449,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00		0,00
1)	Grunty	137 698,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137 698,00
2)	Budynki i lokale	7 708 834,41	0,00	0	0,00	0,00	0,00	6 367,89	0,00	6 367,89	7 702 466,52
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	563 701,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	563 701,46
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	371 390,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	371 390,93
8)	Środki transportu	35 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	275 824,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	275 824,70
RAZEM:		9 092 449,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 367,89	9 086 081,61

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
	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
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)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanów odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z usług	33,18	69,57	0,00	33,18	69,57
2.	Należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		33,18	69,57	0,00	33,18	69,57

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

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3- 13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
50587,38	0,00	0,00		0,00	0,00	50 587,38	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	9 092 449,50	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137 698,00	137 698,00
2 857 789,52	0,00	230 336,84	0,00	230 336,87	6 367,89	3 081 758,47	4 857 412,84	4 620 708,05
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
546 570,42	0,00	7 122,08	0,00	7 122,08	0,00	553 692,50	17 131,04	10 008,96
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
367790,91	0,00	1 800,00	0,00	1 800,00		369590,93	3600,02	1 800,00
33 600,00		1 400,00	0,00	1 400,00	0,00	35 000,00	1 400,00	0,00
233494,06	0,00	10 772,64	0,00	10 772,64		244 266,70	42 330,64	31 558,00
4039244,91	0,00	251 431,59	0,00	251 431,59	0,00	4 284 308,60	5 059 572,52	4 801 773,01

30.04.2019r.

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik
jednostki)

