

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 nazwę jednostki

Urząd Gminy w Gniewoszowie

1.2 siedzibę jednostki

Gniewoszków, ul. Lubelska 16, 26-920 Gniewoszków

1.3 adres jednostki

Gniewoszków ul. Lubelska 16, 26-920 Gniewoszków

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Celem działania gminy jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy i tworzenie warunków dla pełnego uczestnictwa mieszkańców w jej życiu.

Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Gmina realizuje zadania własne, zleczone lub powierzone.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok 2018

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Nie dotyczy

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

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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.

Pozostałe Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się w momencie przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu 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.

Umorzenie ujmowane jest na stronie Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 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, 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 podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

-środki trwale

-pozostałe środki trwale

-inwestycje (środki trwale w budowie)

Środki trwale obejmują w szczególności:

-grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),

-budynki,

-budowle,

-maszyny i urządzenia,

-środki transportu

- pozostałe środki trwale

-nakłady na obce środki trwale

Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu –według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie –według kosztu wytworzenia, zaś 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 trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na:

- Środki trwale na koncie 011 „Środki trwale”,

-pozostałe środki trwale na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.

Rzeczowe aktywa trwale - środki trwale 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 trwale umarzane są metodą liniową raz w roku s (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nakłady na obce obiekty umarza się w wysokości 10% natomiast wieczyste użytkowanie gruntów umarzane jest w wysokości 5% .

Stawki amortyzacji zostały przyjęte te same co w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ponieważ nasze kalkulacje dotyczące użytkowania środków trwałych nie odbiegają 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.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

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 o wartości początkowej powyżej 100 zł podlegają ewidencji wartościowej wg miejsca użytkowania na koncie 013. Analityka do konta 013.”

Pozostałe środki trwałe „, prowadzona jest metodą komputerową w programie środków trwałych.

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

Drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 100 zł zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na koncie 013 Pozostałe środki trwałe.

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.

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

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 z zachowaniem zasady 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.

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.

Zapasy obejmują:

- materiały

- towary.

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 pomniejszając o VAT naliczony. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności za wyjątkiem: paliwa do samochodów i ciągnika oraz sprzętu OSP i opału - *węgiel*, które ewidencjonuje się na koncie 310 „Materiały i towary”. Analitycznie księguje się na kartotekach materiałowych a na koniec roku sporządza się inwentaryzację i ustala się ich zużycie. Na podstawie sporządzonego protokołu zużycia obciąża się koszty konto 401” zużycie materiałów i energii”

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. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych w Urzędzie Gminy w Gniewoszowie zalicza się:

-należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,

-należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności,

-należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,

-należności, gdy dłużnik –osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych –w pełnej wysokości należności.

-należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego –do wysokości należności.

W pozostałych przypadkach należności wątpliwe ustala się na podstawie analizy indywidualnej sytuacji dłużnika.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Odsetki od należności ujmują się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Środki na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

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

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 .

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,

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki 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 międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

-opłaty za energię elektryczną płatne z góry podlegają zaliczeniu w koszty miesiąca, w którym zostały zapłacone.

-rezygnuje się ze spisu z natury na koniec roku materiałów wydanych pracownikom.

-koszty poniesione na przełomie roku ujmowane są w kosztach wg miesiąca wystawienia wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.

5. inne informacje

W jednostce prowadzone jest konto **976-wzajemne rozliczenia między jednostkami**, konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń. Ewidencja analityczna prowadzona jest dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie oraz w podziale na jednostki, których wyłączenie dotyczy. Prowadzi się następujące wzajemne wyłączenia:

- przychodów i kosztów oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze. Ewidencja obejmuje księgowanie oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, wpływają jednak na w strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat.. Ewidencję dla przychodów na stronie Ma konta a do kosztów na stronie Wn konta

Na stronie Wn 976(należności) konta ewidencjonuje się należności od jednostek natomiast na stronie Ma księguje się zapisy o zapłacie. Saldo konta będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym

Na stronie Wn konta 976 (zobowiązań) ewidencjonuje się zapisy o zapłacie a na stronie Ma zobowiązania.

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

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje wycenami rzeczoznawców do posiadanych i użytkowanych składników aktywów trwałych w związku z powyższym nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej ww. finansowych

Tabela Nr3 grunty użytkowane wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
1	Powierzchnia (m ²)	14 632,00			14 632,00
	Wartość (zł)	68 800,00			68 800,00
	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
2.	Powierzchnia (m ²)				0,00
	Wartość (zł)				0,00
	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
3.	Powierzchnia (m ²)				0,00
	Wartość (zł)				0,00
	...				0,00
	Ogółem:	68 800,00	0,00	0,00	68 800,00

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących. Nie zachodziły ku temu przesłanki.

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostka jest wieczystym użytkownikiem gruntu o pow. 14632 m² i wartości 68.800zł

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

Jednostka nie posiada środków trwałych, używanych na podstawie najmu lub dzierżawy bądź też innych umów. Nie zawierała również umów leasingu.

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

Jednostka nie jest w posiadaniu papierów wartościowych.

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)

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności

p.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
	2	3	4	5	6	7	8
	900-90002-§0490	1 270,00	16 370,70		208,00	208,00	17 432,70
	900-90002-§0910		2 624,80			0,00	2 624,80
	400-40002-§0830	1 134,16	11 768,07		408,00	408,00	12 494,23
	400-40002-§0920		823,43			0,00	823,43
	756-75615-§0320	379,24	97,00			0,00	476,24
	756-75615-§0910		45,00				45,00
	75675616-§0310	9 887,50	3 056,40				12 943,9
	756-75616-§0320	16 229,90	381,80				16 611,70
	756-75616-§0330	5 625,00			727,00	727	4 898,00
	756-75616§0910		4 746,00				4 746,00
	Ogółem:	34 525,80	39 913,20		935,00	935,00	73 096,00

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

Nie było przesłanek do tworzenia rezerw.

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 1.376,00zł
- b) powyżej 3 do 5 lat 1.376,00 zł
- c) powyżej 5 lat 63.984,00 zł

Jednostka posiada zobowiązanie długoterminowe z okresem spłaty powyżej 1 roku z tytułu wieczystego użytkowania gruntu własności Skarbu Państwa.

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

Jednostka nie zawierała umów leasingu.

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

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

Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych, nie udzielała gwarancji i poręczeń.

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

Jednostka korzysta z uproszczenia zawartego w art. 4. ust.4 ustawy o rachunkowości, kwoty rozliczeń nie są istotne i nie dokonywane są międzyokresowe rozliczenia kosztów.

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Jednostka nie otrzymywała poręczeń ani gwarancji.

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W roku 2018 jednostka poniosła koszty na następujące świadczenia pracownicze

- ekwiwalent za pranie odzieży, zakup odzieży oraz dofinansowanie do zakupu okularów korekcyjnych wysokości	4.797,49 zł
- nagroda jubileuszowa –	29.903 zł zł
- odprawy emerytalne -	23.417,40 zł
-ekwiwalent za niewykorzystany urlop -	2.609,06zł
- dodatkowe wynagrodzenie pracowników prac publicznych	21.795,53zł
-	

1.16 inne informacje

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie zachodziły przesłanki do dokonywania aktualizacji wartości zapasów.

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

W jednostce występowały koszty wytworzenia środków trwałych w budowie koszty prowizji od zaciągniętej pożyczki w wysokości 904,60 zł.

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

W roku sprawozdawczym Jednostka osiągnęła przychody ze sprzedaży majątku na kwotę 14.000 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 niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy

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

Zysk Netto

- Wydatki majątkowe - 2.807.884,11zł
- Przekazane dotacje - 242.892,28zł
- Wzrost stanu zobowiązań w stosunku do poprzedniego roku o 178.794,51 zł
- Spadek stanu należności w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 76.845,56 zł
- Wzrost stanu odpisu należności w stosunku do poprzedniego roku o kwotę 38.570,93 zł

Jednostka Urzędu Gminy w Gniewoszowie osiągnęła przychody ewidencjonowane na koncie 700 Sprzedaż produktów i kosztów ich wytworzenia, 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych, na koncie 750- Przychody finansowe oraz 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.


Z-ca SKARBNIKA GMINY
Elżbieta Sotowska
Elżbieta Sotowska
(główny księgowy)

...2019.III.31.....
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY GNIEWOSZÓW

Marcin Szymon Gac
Marcin Szymon Gac

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Gniewoszków ul. Lubelska 16 26-920 Gniewoszków Numer identyfikacyjny REGON 000537438		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Urząd Gminy Wysłać bez pisma przewodniego B851502674D1C6CE 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	4 349 382,08	3 206 307,41	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	16 046 980,90	21 054 154,10	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	9 654 075,45	10 891 162,18	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	5 286 235,98	7 320 076,21	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	1 022 948,27	2 807 884,11	
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	83 721,20	35 031,60	
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	0,00	0,00	
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	17 190 055,57	19 742 228,75	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	15 867 557,73	16 689 875,89	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	1 320 037,84	3 050 776,39	
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	0,00	1 576,47	
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9.	Inne zmniejszenia	2 460,00	0,00	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	3 206 307,41	4 518 232,76	

Elżbieta Sotowska
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

Marcin Gac
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	10 891 162,18	11 206 735,56
III.1.	zysk netto (+)	10 891 162,18	11 206 735,56
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	14 097 469,59	15 724 968,32

 Elżbieta Sotowska
 główny księgowy

 2019-04-25
 rok, miesiąc, dzień


 Marcin Gac
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Elżbieta Sotowska
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

Marcin Gac
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Gniewoszków ul. Lubelska 16 26-920 Gniewoszków	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Urząd Gminy	
Numer identyfikacyjny REGON 000537438	sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 62B659073A02B0F8 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	15 844 355,14	16 647 388,36	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	411 265,64	458 123,33	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	15 433 089,50	16 189 265,03	
B. Koszty działalności operacyjnej	4 967 964,93	5 392 010,40	
B.I. Amortyzacja	1 046 814,46	1 099 647,49	
B.II. Zużycie materiałów i energii	630 289,80	654 684,71	
B.III. Usługi obce	859 434,04	1 059 856,90	
B.IV. Podatki i opłaty	1 333,00	26 462,77	
B.V. Wynagrodzenia	1 475 460,66	1 566 048,88	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	317 831,45	328 613,94	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	471 708,55	475 088,15	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	152 269,24	162 628,90	
B.X. Pozostałe obciążenia	12 823,73	18 978,66	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	10 876 390,21	11 255 377,96	
D. Pozostałe przychody operacyjne	38 359,00	16 687,99	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	38 359,00	16 687,99	
E. Pozostałe koszty operacyjne	21 314,83	78 609,13	

Elżbieta Sotowska
główny księgowy

2019-01-14
rok, miesiąc, dzień

Marcin Gac
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
€II.	Pozostałe koszty operacyjne	21 314,83	78 609,13
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	10 893 434,38	11 193 456,82
G.	Przychody finansowe	17 269,99	29 279,11
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	17 269,22	29 279,11
G.III.	Inne	0,77	0,00
H.	Koszty finansowe	19 542,19	16 000,37
H.I.	Odsetki	19 235,43	11 000,37
H.II.	Inne	306,76	5 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	10 891 162,18	11 206 735,56
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)	10 891 162,18	11 206 735,56

Elżbieta Sotowska
główny księgowy


2019-01-14
rok, miesiąc, dzień

Marcin Gac
kierownik jednostki

Elżbieta Sotowska
główny księgowy

2019-01-14
rok, miesiąc, dzień

Marcin Gac
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Gniewoszków ul. Lubelska 16 26-920 Gniewoszków	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Urząd Gminy
Numer identyfikacyjny REGON 000537438		Wysłać bez pisma przewodniego 844D2D7210BF2095 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	14 063 937,46	15 806 533,81	A Fundusz	14 097 469,59	15 724 968,32
A.I Wartości niematerialne i prawne	94 187,00	48 479,94	A.I Fundusz jednostki	3 206 307,41	4 518 232,76
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	13 969 750,46	15 758 053,87	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	10 891 162,18	11 206 735,56
A.II.1 Środki trwałe	13 827 040,46	13 913 995,87	A.II.1 Zysk netto (+)	10 891 162,18	11 206 735,56
A.II.1.1 Grunty	465 495,37	526 245,06	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	0,00	111,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 239 585,07	13 298 801,60	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	69 773,23	69 000,96	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	52 186,79	19 948,25	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	638 330,66	817 125,17
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	142 710,00	1 844 058,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	66 736,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	638 330,66	750 389,17
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	38 901,51	90 685,76
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 348,00	8 070,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	41 343,50	45 076,45
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	75 082,20	79 755,79

Elżbieta Sotowska
(główny księgowy)

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Gac

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

844D2D7210BF2095 Korekta nr 1

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	26 228,98	31 673,70
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	19 860,64	51 002,45
B Aktywa obrotowe	671 862,79	735 559,68	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	19 821,83	19 957,01	D.II.8 Fundusze specjalne	429 565,83	444 125,02
B.I.1 Materiały	19 821,83	19 957,01	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	429 565,83	444 125,02
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	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	376 265,57	299 420,01			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	144,75	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	239,97	1 971,08			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	21,02			
B.II.4 Pozostałe należności	375 880,85	297 427,91			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	260 663,16	328 203,27			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	260 663,16	328 203,27			
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			

Elżbieta Sotowska
(główny księgowy)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Gac
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

844D2D7210BF2095 Korekta nr 1

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	15 112,23	87 979,39			
Suma aktywów	14 735 800,25	16 542 093,49	Suma pasywów	14 735 800,25	16 542 093,49

 Elżbieta Sotowska
 (główny księgowy)

 2019-04-29
 (rok, miesiąc, dzień)

 Marcin Gac
 (kierownik jednostki)

SJO BeSTia

844D2D7210BF2095 Korekta nr 1

Wyjaśnienia do bilansu

Elżbieta Sotowska
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

844D2D7210BF2095 Korekta nr 1

Marcin Gac
(kierownik jednostki)