

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul. Łomżyńska 64 18-416 Zbójna	<div style="text-align: center;"> BILANS jednostki budżetowej </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> sporządzony na dzień 31-12-2018 r. </div>	Adresat: Urząd Gminy Zbójna
Numer identyfikacyjny REGON 000548525		Wysłać bez pisma przewodniego 601F131299124161 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	22 838 077,98	24 991 745,81	A Fundusz	22 768 814,39	24 944 476,08
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	8 846 808,15	7 499 856,89
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	22 815 577,98	24 979 245,81	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	13 922 006,24	17 444 619,19
A.II.1 Środki trwałe	22 410 579,99	24 686 136,42	A.II.1 Zysk netto (+)	13 922 006,24	17 444 619,19
A.II.1.1 Grunty	671 437,89	664 629,29	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	0,00	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	19 773 923,74	20 112 882,14	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 832 987,25	3 799 597,60	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	23 515,54	17 840,74	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	108 715,57	91 186,65	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	773 845,80	608 596,36
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	404 997,99	293 109,39	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	763 845,80	608 596,36
A.III Należności długoterminowe	10 000,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 201,90	9 904,22
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	12 500,00	12 500,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	10 736,00	11 508,00
A.IV.1 Akcje i udziały	12 500,00	12 500,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	49 505,24	50 797,97
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	86 188,92	92 742,54

Skarbnik Gminy

1104
Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)
601F131299124161

Elżbieta Parzych

(kierownik jednostki)

WÓJT
El
Elżbieta Parzych

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	42 857,96	38 167,50
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	223 681,61	53 201,83
B Aktywa obrotowe	704 582,21	561 326,63	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	7 410,89	2 945,60
B.I Zapasy	26 036,31	31 808,48	D.II.8 Fundusze specjalne	337 263,28	349 328,70
B.I.1 Materiały	26 036,31	31 808,48	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	337 263,28	349 328,70
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	10 000,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	418 290,12	438 942,02			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	418 290,12	438 942,02			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	260 255,78	90 576,13			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	260 255,78	90 576,13			
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			

Skarbnik Gminy

Maz
mgr Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)
601F131299124161

Elżbieta Parzych
(kierownik jednostki)

Elz
WOJT
Elżbieta Parzych

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	23 542 660,19	25 553 072,44	Suma pasywów	23 542 660,19	25 553 072,44

Skarbnik Gminy


mgr Izabela Popielarczyk

Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

601F131299124161

Elżbieta Parzych

(kierownik jednostki)


Elżbieta Parzych

Skarbnik Gminy


mgr Izabela Popielarczyk

Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)


601F131299124161

Elżbieta Parzych

(kierownik jednostki)


WÓJT

Elżbieta Parzych

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul. Łomżyńska 64 18-416 Zbójna	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Urząd Gminy Zbójna
Numer identyfikacyjny REGON 000548525		Wysłać bez pisma przewodniego 440B36394FB14CA1 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	19 630 463,84	23 872 770,59
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
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	19 630 463,84	23 872 770,59
B. Koszty działalności operacyjnej	5 599 838,70	6 411 083,67
B.I. Amortyzacja	1 513 259,70	1 478 534,84
B.II. Zużycie materiałów i energii	407 957,37	531 326,46
B.III. Usługi obce	764 913,68	959 994,70
B.IV. Podatki i opłaty	636 994,78	680 868,38
B.V. Wynagrodzenia	1 734 156,88	2 007 553,05
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	350 942,55	378 744,11
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	191 613,74	374 062,13
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	14 030 625,14	17 461 686,92
D. Pozostałe przychody operacyjne	139 015,65	213 825,94
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	139 015,65	213 825,94
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 504,99	1 853,40

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

Skarbnik Gminy

mgr Izabela Popielarczyk

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

440B36394FB14CA1

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

Elżbieta Parzych

BeSTia

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	2 504,99	1 853,40
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	14 167 135,80	17 673 659,46
G.	Przychody finansowe	25 734,17	19 001,19
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	25 734,17	19 001,19
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	270 863,73	248 041,46
H.I.	Odsetki	270 863,73	248 041,46
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	13 922 006,24	17 444 619,19
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)	13 922 006,24	17 444 619,19

Skarbnik Gminy

Moy
mgr Izabela Popielarczyk

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych

kierownik jednostki

Skarbnik Gminy

mg Izabela Popielarczyk


Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul. Łomżyńska 64 18-416 Zbójna	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Urząd Gminy Zbójna
Numer identyfikacyjny REGON 000548525		Wysłać bez pisma przewodniego 1DEA6D6B3E1E2F1E 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	11 030 786,02	8 846 808,15
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	19 091 500,54	28 687 502,64
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	12 635 871,80	13 922 006,24
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	5 812 062,55	10 440 581,88
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	634 341,19	4 324 914,52
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	0,00	0,00
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	9 225,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	21 275 478,41	29 898 587,89
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	19 727 447,72	24 090 591,38
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	1 460 584,19	5 244 153,52
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	87 446,50	563 842,99
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	0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	8 846 808,15	7 499 856,89

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

mgr Izabela Popielarczyk

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	13 922 006,24	17 444 619,19
III.1.	zysk netto (+)	13 922 006,24	17 444 619,19
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	22 768 814,39	24 944 476,08

Skarbnik Gminy

Na
mgr Izabela Popielarczyk
Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

Skarbnik Gminy

Ilona
Izabela Popielarczyk *zv*
główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych

kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1. Nazwa i siedziba jednostki, adres jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki
 - 1.1. nazwa jednostki: *Urząd Gminy Zbójna*
 - 1.2. siedziba jednostki: *z siedzibą w Zbojnej*
 - 1.3. adres jednostki: *18-416 Zbójna, ul. Łomżyńska 64*
 - 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: *Według Polskiej Klasyfikacji Działalności 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej*
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
Sprawozdaniem objęty jest rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018.
3. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym.
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.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

- A.. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według :
- cen nabycia,*
wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),
ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.
- Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.
- Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 RachU, wartość, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- B. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak: *książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.*
- C.. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
- D.. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 350 zł.
- E.. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych – *np.: meble, komputery, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, odkurzacze, sprzęt elektroniczny.*
- F. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- G. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
- H. Nowo przyjęte środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
- I. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

- J. **Środki trwałe w budowie** – zgodnie z art. 28 ust. 2 RachU – wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- K. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje długoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia (można również stosować cenę zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne).
- Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 RachU, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się :
- w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto,
- L. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje krótkoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.
- Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 RachU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy **(wybrać stosowany w jednostce sposób wyceny)**:
- według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
- M. **Aktywa pieniężne** na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 RachU w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.
- N. Na dzień powstania **należności**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
- Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 7 RachU należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
- Nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, odsetek ustawowych od należności na rzecz funduszy specjalnych, odsetek ustawowych od pozostałych niepodatkowych należności budżetowych, w tym z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za polecenie przesyłki listowej.
- O. Odpisy aktualizujące wartość należności ustala się stosując zasady określone w przepisach art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Według tych przepisów wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Należność niemożliwą dościągnięcia kwalifikuje się według przedziału czasowego zalegania z płatnością.
- Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:
- a) do 6 miesięcy – bez odpisu aktualizującego,
 - b) powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
 - c) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.
- Wycenę bilansową należności należy zakończyć do dnia 31 marca roku następnego.
- P. Na dzień powstania **zobowiązania**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
- Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 8 RachU zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
- R. **Rezerwy na zobowiązania** zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 RachU wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.
- Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

S. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 RachU na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

T. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 RachU ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Materiały wycenia się w cenach zakupu (*cenach nabycia*). (*Ceny zakupu mogą być stosowane, jeżeli nie zniekształcają stanu aktywów i wyniku finansowego – jeżeli ten warunek nie jest zachowany, należy stosować ceny nabycia*).

U. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

W. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

I wariant

Zakupione materiały (materiały biurowe, środki czystości) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów, (art. 17 ust. 2 pkt 4 RachU). natomiast artykuły spożywcze do stołówek szkolnych po zakupie zaliczane są w ciężar właściwego konta kosztów a na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezaużytych i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty.

II wariant

Dla zakupionych materiałów (budowlanych, oleju opałowego i oleju napędowego) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt 1 RachU).

Z. W przypadku gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu:

Przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 RachU).

AB. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

BB. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

5. Inne informacje

Brak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Pozycje od 1.1 do 1.16

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)

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	BO (wartość brutto)	Zwiększenia					Zmniejszenia					BZ (wartość brutto)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8 = (4+5+6+7)	9	10	11	12	13 = (9+10+11+12)	14 = (3+8-13)
1	Grupa 0	671 437,89				14 701,76	14 701,76	21 429,86	0,00	0,00	80,50	21 510,36	664 629,29
2	Grupa 1	2 620 566,87	0,00	1 788 656,36	0,00	0,00	1 788 656,36	77 097,10	0,00	0,00	0,00	77 097,10	4 332 126,13
3	Grupa 2	24 398 578,58	0,00	167 803,96	0,00	0,00	167 803,96	0,00	0,00	0,00	585 272,57	585 272,57	23 981 109,97
4	Grupa 3	72 547,28	10 000,00	2 299 123,38	0,00	0,00	2 309 123,38	0,00	0,00	0,00		0,00	2 381 670,66
5	Grupa 4	238 282,41	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	49 656,48	49 656,48	188 625,93
6	Grupa 6	2 445 825,08	0,00				0,00	0,00				0,00	2 445 825,08
7	Grupa 7	2 509 599,68	0,00				0,00	0,00				0,00	2 509 599,68
8	Grupa 8	369 234,18	37 648,80				37 648,80	0,00	0,00	0,00	55 463,43	55 463,43	351 419,55
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	33 326 071,97	47 648,80	4 255 583,70	0,00	14 701,76	4 317 934,26	98 526,96	0,00	0,00	690 472,98	788 999,94	36 855 006,29
	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	731 334,24	61 662,20	2 920,00			64 582,20				7 364,63	7 364,63	788 551,81
9	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	145 505,53	3 822,70				3 822,70				65 387,68	65 387,68	83 940,55

Szczegółowy zakres zmian wartości umorzeń grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie	BO (wartość umorzenia)	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ (wartość umorzenia)
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1	1 044 895,70	74 245,88	27 856,58	1 091 285,00
3	Grupa 2	6 200 326,01	1 000 923,41	92 180,46	7 109 068,96
4	Grupa 3	72 547,28	73 758,37	0,00	146 305,65
5	Grupa 4	211 551,10	23 529,53	49 656,48	185 424,15
6	Grupa 6	639 569,14	245 225,13	0,00	884 794,27
7	Grupa 7	2 486 084,14	5 674,80	0,00	2 491 758,94
8	Grupa 8	260 518,61	55 177,72	55 463,43	260 232,90
	RAZEM	10 915 491,98	1 478 534,84	225 156,95	12 168 869,87
9	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	731 334,24	64 582,20	7 364,63	788 551,81
10	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzane jednorazowo	132 982,51	3 822,70	65 387,68	71 417,53
11	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzane w czasie	12 523,02	0,00	0,00	12 523,02

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenia)
1	2	3	4
1	Grupa 0	671 437,89	664 629,29
2	Grupa 1	1 575 671,17	3 240 841,13
3	Grupa 2	18 198 252,57	16 872 041,01
4	Grupa 3	0,00	2 235 365,01
5	Grupa 4	26 731,31	3 201,78
6	Grupa 6	1 806 255,94	1 561 030,81
7	Grupa 7	23 515,54	17 840,74
8	Grupa 8	108 715,57	91 186,65
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	22 410 579,99	24 686 136,42
9	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00
10	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00

- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dokonywano aktualizacji wyceny środków trwałych.

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

W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Brak gruntów użytkowanych wieczystie.

- 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.

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Samochód ciężarowy Jelcz C-342 i radiotelefon	76 153,47	0,00	0,00	76 153,47
2	Zestaw sprzętu komputerowego USC	0,00	11 734,68	0,00	11 734,68
3	Hydranty	2 920,00	0,00	2 920,00	0,00
	Ogółem	79 073,47	11 734,68	2 920,00	87 888,15

- 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 3+5-7	10 = 4+6-8
1	udziały w spółce "Łomżyński Fundusz Poręczeń Kredytowych"	23,00	11 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,00	11 500,00
2	wkład na kapitał zakładowy spółki Internetowy Rynek Rolno-Towarowy Sp. z o. o.	2,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1 000,00
	Ogółem	25,00	12 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	12 500,00

- 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 należności na początek roku wynosił 0,00 zł, w trakcie roku obrotowego nie dokonywano zwiększeń ani zmniejszeń odpisów, wobec tego stan na koniec roku wynosi 0,00 zł.

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

Stan rezerw na początek roku wynosił 0,00 zł, w trakcie roku obrotowego nie dokonywano zwiększeń ani zmniejszeń odpisów, wobec tego stan na koniec roku wynosi 0,00 zł.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

1.10. Kwota 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.

Brak ww. zobowiązań.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Brak ww. zobowiązań.

1.12. Łączna kwota 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.

Brak ww. zobowiązań.

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.

Brak czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych..

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Brak otrzymanych gwarancji i poręczeń.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Wynagrodzenia brutto, nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 987 532,34
2	Składki ZUS pracodawcy	314 814,11
3	Ekwiwalenty, dopłata do zakupu okularów korekcyjnych, dodatek wiejski	4 416,21
4	Świadczenia z ZFŚS	44 537,28
5	Inne świadczenia pracownicze (np. szkolenia, koszty podróży służbowych)	28 024,41
	RAZEM	2 379 324,35

1.16. Inne informacje.

Brak.

2. Pozycje od 2.1 do 2.5

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku obrotowym nie dokonywano odpisów aktualizujących 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.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	Przebudowa dróg gminnych	68 286,27	0,00	0,00
2	Modernizacja stacji uzdatniania wody oraz rozbudowa sieci wodociągowej	2 073 490,42	0,00	0,00
3	Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury	23 132,00	0,00	0,00
4	Modernizacja budynku ośrodka zdrowia w Zbójnej	6 500,00	0,00	0,00
5	Przebudowa budynku gospodarczego	4 065,54	0,00	0,00
6	Odnawialne źródła energii	2 081 761,91	0,00	0,00
	Ogółem	4 257 236,14	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	nieodpłatne przyjęcie składników majątku	2 920,00
2	sprzedaż składników majątkowych	210 224,00
	Razem	213 144,00

- 2.4. Informacja 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

Skarbnik Gminy

Mau

mer Izabela Popielarczyk.....
(główny księgowy)

...2019-03-29.....
(rok, miesiąc, dzień)

Elżbieta Parzych
(kierownik jednostki)

Elżbieta Parzych
WÓJT
Elżbieta Parzych