

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowanego, obejmującego w szczególności:

1

- | | |
|--|----------------------------|
| 1.1 Nazwa jednostki: | Gmina Nozdrzec |
| 1.2 Siedziba jednostki: | Nozdrzec |
| 1.3 Adres jednostki: | 36-245 Nozdrzec 224 |
| 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: | |

Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

W szczególności zadania własne obejmują sprawy:

- 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej;
- 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego;
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz;
- 3a) działalności w zakresie telekomunikacji;
- 4) lokalnego transportu zbiorowego;
- 5) ochrony zdrowia;
- 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych;
- 6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego;
- 8) edukacji publicznej;
- 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;
- 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych;
- 11) targowisk i hal targowych;
- 12) zieleni gminnej i zadrzewień;
- 13) cmentarzy gminnych;
- 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego;
- 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;
- 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej;
- 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;
- 18) promocji gminy;
- 19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

2.

1. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: **01.01.2018r -31.12.2018r**
2. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe:

Sprawozdanie łączne;

Urząd Gminy Nozdrzec, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nozdrzcu, Środowiskowy Dom Samopomocy im. Anny w Izdebkach, Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Nozdrzcu, Szkoła Podstawowa im. A. Fredry w Nozdrzcu, Szkoła Podstawowa im. Św. Jana Pawła II w Warze, Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Hłudnie, Szkoła Podstawowa Nr 1 w Izdebkach, Szkoła Podstawowa Nr 2 w Izdebkach im. Św. Jadwigi Królowej Polski, Szkoła Podstawowa Nr 4 w Izdebkach, Szkoła Podstawowa Nr 1 w Wesolej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego, Szkoła Podstawowa Nr 2 w Wesolej, Szkoła Podstawowa w Siedliskach, Zakład Gospodarki Komunalnej w Nozdrzcu.

3. Omówienie przyjętych zasad (polityk) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

W Urzędzie Gminy

Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

I Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane w drodze 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, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

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.

II. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

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

Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, oraz środki

trwale stanowiące własność gminy, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności; grunty, w tym prawo użytkowanie wieczystego, budowle, budynki, lokale będące odrębną własnością, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.

Środki trwałe w dniu przyjęcia użytkowania wycenia się;

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cena zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów wraz z naliczonym podatkiem VAT. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i upusty udzielone przez dostawcę.

- w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej określonej w umowie darowizny albo w umowie o nieodpłatnym przekazaniu,

- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta,

- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na;

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „środki trwałe”,

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

Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje. Umarz się je stopniowo (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Umorzenia ujmowane jest na koncie 071 „umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

Pozostałe środki trwałe obejmują; odzież, umundurowanie, meble, dywany,

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 100,00 zł podlegają ewidencji ilościowej. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100 zł ujmują się w ewidencji ilościowej i wartościowej na koncie 013 Pozostałe środki trwałe i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie ujmuje się na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 401 zużycie materiałów i energii).

Inwestycje i środki trwałe w budowie obejmują koszty poniesione w okresie budowy, przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji, modernizacji, przystosowanie, ulepszenia, i nabycia pozostałych środków trwałych, które powodują zwiększenie ich wartości użytkowej.

Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyjątkiem są należności z tytułu dostaw i usług, które stanowią należności krótkoterminowe.

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty.

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

Zapasy obejmują materiały. W urzędzie wycenia się je w cenach zakupu. Stan i zużycie materiałów ujętych na koncie 310. Podlega ewidencji prowadzone jest przez pracownika urzędu.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Ustalenie wyniku finansowego. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 konta tj. ewidencji kosztów i ich rozliczenia oraz jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków.

W jednostkach oświatowych

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na poszczególnych kontach w sposób zdefiniowany poniżej:

- 1) Wartości niematerialne i prawne:
 - pochodzące z zakupu- wg. ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszony o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości,
 - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu-według wartości określonej w tej decyzji,
 - otrzymane na podstawie darowizny – według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, 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 zużycia.
- 2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.
- 3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania
- 4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje – według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.
- 5) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.
- 6) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:
 - a) podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - b) pozostałe środki trwałe– ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w Art.3 ust. 1 pkt 15 uor, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
 - budynki,
 - budowle,
 - maszyny i urządzenia,
 - środki transportu i inne rzeczy.
- 7) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według:
- stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 8) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł umarza się:
- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych.
- 9) Środki trwałe wycenia się następująco:
- pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
 - stanowiące niedobory lub nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów, lub według ceny tych samych lub podobnych środków trwałych (z podobnego okresu zakupu) będących w posiadaniu jednostki
 - pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
 - otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego.
- 10) Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000,00 zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia w ramach wydatków majątkowych)
- Pozostałe środki trwałe to :
- środki o wartości poniżej 10 000,00 zł
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,

Środki te w miesiącu przyjęcia do używania są jednorazowo umarzane

Środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia o wartości do 300,00 zł podlegają zaliczeniu w ciężar kosztów w momencie ich zakupu. Są to w szczególności:

- rękawice robocze, wydawane pracownikom przy pracach fizycznych,
- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
- sprzęt typu kuchennego: szklanki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy itp
- sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony, tablice, mapy itp.

- 11) Zbiory biblioteczne wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu – według cen zakupu,
- pochodzące z darowizny – według wartości szacunkowej,
- stanowiące niedobory lub nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów, lub według ceny tych samych lub podobnych zbiorów (z podobnego okresu zakupu) będących w posiadaniu jednostki.

- 12) Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nozdrzcu

Miejszem prowadzenia ksiąg jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nozdrzcu
Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami:

Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 330 z póź. zm.);

Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r poz. 885 z póź. zm.) oraz wydanymi na jej podstawie aktami wykonawczymi;
innych aktów prawa mających wpływ na gospodarkę finansową, w tym na sposób ujęcia w księgach rachunkowych.

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej.

Zasady prowadzenia rachunkowości podporządkowane:

Zasadom rachunkowości:

zasadzie rzetelnego, kompletnego i wiernego obrazu sytuacji gospodarczej jednostki, przez ewidencjonowanie dokumentów, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, treść ekonomiczna dokumentów, stanowiących dowody źródłowe (w zakresie rodzaju zdarzenia lub operacji) ujmowana jest co najmniej na 2 kontach bilansowych, z wyjątkiem ewidencjonowanych na kontach pozabilansowych,

w zakresie stosowanych uproszczeń dopuszczonych przepisami, które opisane są w różnych częściach przyjętej dokumentacji,

ustalenia osób odpowiedzialnych za prowadzenie odpowiednich urządzeń księgowych (wykazów, rejestrów, ewidencji, itp.), z uwzględnieniem zasady „dwóch par oczu, dwóch par rąk”,

zapewnienia ciągłości, przez kontynuację wykonywania zadań ustalonych w statucie, jednakowego grupowania operacji,

tych samych zasad ostrożnej wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,

tego samego sposobu ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne, ujmowania w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy stanu aktywów i pasywów na dzień ich zamknięcia roku poprzedniego, (saldo końcowe bilansem otwarcia),

ujmowania wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążające ją kosztów, związanych z tymi przychodami w danym roku obrotowym, niezależnie od terminu ich zapłaty,

zakazu kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych,

sporządzania sprawozdań finansowych,

Zasadam gospodarki finansowej:

rozdzieleniu różnym pracownikom obowiązków i odpowiedzialności w zakresie sporządzania dokumentów, ich sprawdzania (zgodnie z przyjętymi procedurami) oraz zatwierdzania, a po wykonaniu poszczególnych czynności składanie czytelnych podpisów lub parafek z pieczętą imienną oraz odnotowania daty dokonanych czynności,

zasadzie ujmowania odpowiednich zapisów księgowych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf, symbol pochodzenia środków oraz klasyfikacji wydatków strukturalnych na odpowiednich kontach zgodnie z zakładowym planem kont, (dopuszczalne jest księgowanie bez klasyfikacji budżetowej na kontach, które na koniec okresu rozliczeniowego nie mogą wykazywać salda),

ujmowania dochodów i wydatków w terminie ich zapłaty,

dokonywania zapisów dotyczących wszystkich etapów poprzedzających płatność, zarówno dotyczących dochodów, jak i wydatków, w tym zaangażowania środków, odsetki od nieterminowych płatności ewidencjonowane są w dacie zapłaty, a ponadto naliczone i ujęte w księgach najpóźniej na koniec każdego kwartału,

należności i zobowiązania nominowane w walutach obcych będą wycenione zgodnie z przepisami o rachunkowości,

sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych oraz z operacji finansowych dla jednostek budżetowych,

zasadzie planowania dochodów, wydatków, przychodów, rozliczeń z budżetem gminy,

zasadzie kontrolowania procesów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, w tym ich prawidłowego udokumentowania, w formie dokumentów lub odpowiednich adnotacji na dokumentach.

Szczegółowe zasady rachunkowości oraz wykaz kont obowiązujących w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nozdrzcu, opis kont oraz typowe księgowania na kontach zawiera „Plan kont” załącznik nr 3.

Odpłatność za utrzymanie jednostki klasyfikuje się w zalecanej proporcji, woda, śmieci, monitoring, telefony po 50% - koszty obsługi świadczeń rodzinnych i opieki społecznej, opłaty za energię ciepłą, elektryczną, usługi prawne 40% koszty obsługi świadczeń rodzinnych, 60% koszty obsługi opieki społecznej. Dopuszcza się inny podział kosztów w zależności od posiadanych środków przeznaczonych na obsługę zadań zleconych.

Do umarzania wartości niematerialnych i prawnych należy stosować stawkę jak do umarzania sprzętu komputerowego.

Należy zaewidencjonować na kontach księgowych każdą uprawomocnioną decyzję o nienależnie pobranych świadczeniach.

Za dochody budżetowe uważa się w szczególności:

nienależnie pobrane świadczenia (odsetki, koszty upomnienia), na które jednostka wystawia decyzję administracyjną,

przekazane przez komornika zwroty wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego, odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,

odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, dopłaty członków rodziny do pobytu w domach pomocy społecznej świadczeniobiorców należy ewidencjonować jako dochody budżetu gminy i przekazywać na właściwy rachunek bankowy, lub inny przypis należności budżetowych, które wypłynęły z rozliczenia z lat ubiegłych np. zwrot przez ZUS pobranego świadczenia z lat ubiegłych (dokonano już rozliczenia środków z dotacji).

Zwroty od innych jednostek wypłaconych świadczeń podopiecznym (w szczególności wypłata zasiłków i składek na ubezpieczenie), realizowanych w ciągu roku budżetowego, należy traktować jako „wznowienie wydatków”.

Fundusz Alimentacyjny w zakresie zarówno wypłaty świadczeń uprawnionym osobom jak i ewidencjonowania spłat zadłużenia od dłużników alimentacyjnych księguje się w jednostce z podziałem na zadaniowość wynikającą z obowiązku dzielenia wpływów na budżety: gminy, państwa i innych gmin.

Zasady wyceny aktywów i pasywów

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne z zakupu oraz otrzymane spoza sektora finansów publicznych według cen nabycia kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji według wartości określonej w decyzji.

Inwestycje- środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów poniesionych w związku z inwestycją (budową) pomniejszone o odpisy z tytułu utraty trwałej wartości.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia tj. według wartości wynikającej z ewidencji księgowej.

Należności i udzielane pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

Kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.

Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że posiadamy przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika majątkowego wynikającego z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Przez środki trwałe w budowie rozumie się środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszania już istniejącego środka trwałego. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.

Zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji przedstawia załącznik nr 8 „Instrukcja inwentaryzacyjna”.

5. Inne informacje:

brak dostosowania polityki rachunkowości przez jednostkę nadrzędną do zmienionych przepisów obowiązujących przy prowadzeniu rachunkowości jednostek, np. rozporządzenia ministra rozwoju i finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

W Środowiskowym Domu Samopomocy im. Anny w Izdebkach

Miejszem prowadzenia ksiąg jest Środowiskowy Dom Samopomocy w Izdebkach.

Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami:

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.);

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r poz. 885 ze zm.) oraz
wydanymi na jej podstawie aktami wykonawczymi;

innych aktów prawa mających wpływ na gospodarkę finansową, w tym na sposób ujęcia w księgach
rachunkowych.

Zasady prowadzenia rachunkowości podporządkowane są:

1. zasadom rachunkowości:

zasadzie rzetelnego, kompletnego i wiernego obrazu sytuacji gospodarczej jednostki, przez
ewidencjonowanie dokumentów, zgodnie z ich treścią ekonomiczną,

treść ekonomiczną dokumentów, stanowiących dowody źródłowe (w zakresie rodzaju zdarzenia lub
operacji) ujmowana jest co najmniej na 2 kontach bilansowych, z wyjątkiem ewidencjonowanych na
kontach pozabilansowych,

w zakresie stosowanych uproszczeń dopuszczonych przepisami, które opisane są w różnych częściach
przyjętej dokumentacji,

ustalenia osób odpowiedzialnych za prowadzenie odpowiednich urządzeń księgowych (wykazów,
rejestrów, ewidencji, itp.), z uwzględnieniem zasady „dwóch par oczu, dwóch par rąk”,

zapewnienia ciągłości, przez kontynuację wykonywania zadań ustalonych w statucie,

jednakowego grupowania operacji,

tych samych zasad ostrożnej wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów
amortyzacyjnych lub umorzeniowych,

tego samego sposobu ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby
za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne,

ujmowania w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy stanu aktywów
i pasywów na dzień ich zamknięcia roku poprzedniego, (saldo końcowe bilansem otwarcia),

ujmowania wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążające ją kosztów,
związanych z tymi przychodami w danym roku obrotowym, niezależnie od terminu ich zapłaty,

zakazu kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów
związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych,

sporządzania sprawozdań finansowych, zasadom gospodarki finansowej:

rozdzieleniu różnym pracownikom obowiązków i odpowiedzialności w zakresie sporządzania

dokumentów, ich sprawdzania (zgodnie z przyjętymi procedurami) oraz zatwierdzania, a po

wykonaniu poszczególnych czynności składanie czytelnych podpisów lub parafek z pieczęcią imienną
oraz odnotowania daty dokonanych czynności,

zasadzie ujmowania odpowiednich zapisów księgowych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej -
dział, rozdział, paragraf, symbol pochodzenia środków oraz klasyfikacji wydatków strukturalnych na
odpowiednich kontach zgodnie z zakładowym planem kont, (dopuszczalne jest księgowanie bez
klasyfikacji budżetowej na kontach, które na koniec okresu rozliczeniowego nie mogą wykazywać
saldo)

ujmowania dochodów i wydatków w terminie ich zapłaty,

dokonywania zapisów dotyczących wszystkich etapów poprzedzających płatność, zarówno dotyczących dochodów, jak i wydatków, w tym zaangażowania środków, odsetki od nieterminowych płatności ewidencjonowane są w dacie zapłaty, a ponadto naliczone i ujęte w księgach najpóźniej na koniec każdego kwartału, należności i zobowiązania nominowane w walutach obcych będą wycenione zgodnie z przepisami o rachunkowości, sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych oraz z operacji finansowych dla jednostek budżetowych, zasadzie planowania dochodów, wydatków, przychodów, rozliczeń z budżetem gminy, zasadzie kontrolowania procesów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, w tym ich prawidłowego udokumentowania, w formie dokumentów lub odpowiednich adnotacji na dokumentach.

Szczegółowe zasady rachunkowości oraz wykaz kont obowiązujących w ŚDS w Izdebkach, opis kont oraz typowe księgowania na kontach zawiera „Plan kont” w załączeniu

Do umarzania wartości niematerialnych i prawnych należy stosować stawkę jak do umarzania sprzętu komputerowego.

Należy zaewidencjonować na kontach księgowych każdą uprawnioną decyzję o nienależnie pobranych świadczeniach.

Za dochody budżetowe uważa się w szczególności:

- kapitalizację odsetek bankowych, wynagrodzenie należne od terminowej wpłaty podatku dochodowego do US należy je ewidencjonować jako dochody budżetu ŚDS i przekazywać na właściwy rachunek bankowy Urzędu Gminy Nozdrzec

Zasady wyceny aktywów i pasywów

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne z zakupu oraz otrzymane spoza sektora finansów publicznych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także odpisy z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji według wartości określonej w decyzji

Inwestycje - środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów poniesionych w związku z inwestycją (budową) pomniejszone o odpisy z tytułu utraty trwałej wartości.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia tj. według wartości wynikającej z ewidencji księgowej.

Należności i udzielane pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności

Zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty

Kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej

Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że posiadany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych.

Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika majątkowego wynikającego z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Przez środki trwałe w budowie rozumie się środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszania już istniejącego środka trwałego. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.

Zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji przedstawia załącznik "Instrukcja inwentaryzacyjna".

Wykaz przyjętych uproszczeń

Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczone w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku.

Sposób kontroli dowodów księgowych wyciągi bankowe, zestawienia zbiorcze, nie wymagają kontroli merytorycznej, natomiast podlegają uzgodnieniom z innymi dowodami księgowymi

Jeśli dowód zbiorczy obejmuje tylko wcześniej sprawdzone i zatwierdzone dowody księgowe to na dowodzie zbiorczym umieszcza się jedynie informację o osobie sporządzającej, która jednocześnie potwierdza kompletności i identyczności zapisów.

wartość zaangażowania wynikająca z podpisanych umów, zamówień, porozumień, oraz ich korekty księguje się na odpowiednich kontach pozabilansowych. Zaangażowanie wydatków do których nie zawarto umów itp. Księguje się z datą księgowania w koszty, na tych dowodach księgowych wpisuje się dekret odpowiedniego konta pozabilansowego, (można w przypadku księgowania zaangażowania na podstawie zawartej wcześniej umowy wpisywać na odwrocie dowodu adnotację „Wydatek zgodny z zawartą umową”)

Sprawozdania budżetowe można księgować okresowo. Dopuszczalne jest księgowanie na koniec roku budżetowego.

5. Inne informacje: brak dostosowania polityki rachunkowości przez jednostkę nadrzędną do zmienionych przepisów obowiązujących przy prowadzeniu rachunkowości jednostek, np. rozporządzenia ministra rozwoju i finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

W Zakład Gospodarki Komunalnej w Nozdrzcu

I. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

1) Wartości niematerialne i prawne:

- a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
 - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,
 - c) 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.
- 2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 3.500,- zł, i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.
- 3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 3.500,- zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
- 4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje:
- a) według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu do używania, a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.
- 5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
- 6) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:
- a) tzw. podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - b) pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
- 7) Środki trwałe tzw. podstawowe - to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza lub amortyzuje się według zasad przyjętych przez jednostkę.
- 8) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 9) Środki trwałe o wartości przekraczającej 3.500 zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych.
- 10) Środki trwałe obejmują w szczególności: budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy czy ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej, w przypadku ich braku,
- pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu,

- otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy,
- z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów i dzieł sztuki, które nie podlegają umorzeniu.
- 11) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.
 - 12) Pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500zł., dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych).
 - 13) Środki trwałe niskocenne to środki o charakterze wyposażenia (kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.), które podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu, stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:
 - sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np.: wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
 - sprzęt typu kuchennego: szklanki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,
 - sprzęt biurowy, jak: dziurkacze, zszywacze, popielniczki, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony, tablice, mapy,
 - sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice, koce gaśnicze czy węże ppoż.,
 - chodniki, lampy wiszące, karnisze, lustra.
 - 14) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 3.500 zł. podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.
 - 15) Należności – wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału - w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).
 - 16) Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.
 - 17) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
 - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszt sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.
 - 18) Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

- 19) Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
 - 20) Należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa - umarza się zgodnie z przepisami jednostki samorządu terytorialnego w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych.
 - 21) Środki pieniężne w kasie wycenia według wartości nominalnej.
 - 22) Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków obejmuje także odsetki dopisane przez bank.
 - 23) Dla zakupionych materiałów nie prowadzi się ewidencji.
 - 24) Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – wycenia się według wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Tworzy się je w odniesieniu do opłaconych kosztów zakupu prenumeraty na rok następny.
 - 25) Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału - w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.
 - 26) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
 - 27) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
 - 28) Rozliczenia międzyokresowe bierne - wycenia się według wartości nominalnej. Tworzy się je w odniesieniu do kosztów świadczeń wykonanych na rzecz jednostki, a kwotę zobowiązania można wiarygodnie oszacować.
 - 29) Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu równowartość z góry opłaconych usług, które dotyczą przyszłego okresu.
 - 30) Zaangażowanie środków - to prawne zaangażowanie wynikające z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe zabezpieczone w planie finansowym jednostki.
 - 31) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych, a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną, zgodnie z wnioskiem przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i decyzją kierownika jednostki.
 - 32) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.
 - 33) Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.
 - 34) Fundusze własne i specjalne wycenia się w wartości nominalnej.
 - 35) Pozostałe nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
 - 36) Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować
4. Inne informacje: nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczania wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej				Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej				Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			nabycie	aktualizacja	przemieszczenia wewnętrzne			zbycie	aktualizacja	przemieszczenia wewnętrzne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
I.	Wartości niematerialne i prawne	210 522,86	8 541,59	0	0	8 541,59	0	0	0	0	219 064,45		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe (III+IV+V)	60 399 351,85	5 617 612,40	2 875 430,95	0	8 493 043,35	118 318,27	0	3 870,223,02	3 988 541,29	64 903 853,91		
III.	Środki trwałe w tym: (1+2+3+4+5)	58 793 703,94	5 617 612,40	0	0	5 617 612,40	118 318,27	0	134 800,00	253 118,27	64 158 198,07		
1.	Grunty	8 305 340,19	1 416 407,32	0	0	1 416 407,32	50 425,62	0	0	50 425,62	9 671 321,89		
1.1	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 174 502,68	3 571 679,44	0	0	3 571 679,44	0	0	0	0	46 746 182,12		
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 882 749,13	46 249,27	0	0	46 249,27	13 713,80	0	0	13 713,80	1 915 284,60		
4.	Środki transportu	1 765 233,30	283 600,00	0	0	283 600,00	0	0	134 800,00	134 800,00	1 914 033,30		
5.	Inne środki trwałe	3 665 878,64	299 676,37	0	0	299 676,37	54 178,85	0	0	54 178,85	3 911 376,16		
IV.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 605 647,91	0	2 875 430,95	0	2 875 430,95	0	0	3 735 423,02	3 735 423,02	745 655,84		
V.	Zaliczki na środki trwałe w												

budowie (inwestycje)											
	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Razem zwiększenia umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Razem zmniejszenia umorzenia (8+9+10)	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy	aktualizacja	inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	57 665,10	7 912,59	0	0	7 912,59	0	0	0	0	65 577,69
II.	Środki trwałe w tym: (1+2+3+4+5)	22 950 785,71	1 917 591,91	0	0	1 917 591,91	0	67 892,65	0	67 892,65	24 800 484,97
1.	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 115 054,08	1 314 285,52	0	0	1 314 285,52	0	0	0	0	17 429 339,60
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 442 955,78	134 355,85	0	0	134 355,85	0	13 713,80	0	13 713,80	1 563 597,83
4.	Środki transportu	1 738 273,30	161 760,00	0	0	161 760,00	0	0	0	0	1 900 033,30
5.	Inne środki trwałe	3 654 502,55	307 190,54	0	0	307 190,54	0	54 178,85	0	54 178,85	3 907 514,24

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwałe w tym:		
1.1	Dobra kultury		

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

Lp.	Wyszczególnienie aktywów trwałych	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1	Wartości niematerialne i prawne				
2	Środki trwałe				
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5	Długoterminowe aktywa finansowe				
5.1	Akcje i udziały				
5.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				

1.4 Wartość gruntów użytkowych wieczyste

Grunty użytkowane wieczyste	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m ²)	
Wartość (w zł)	

1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

Lp.	Nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	
	Wyszczególnienie	Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego
1	Grunty, w tym	
	z tytułu umów dzierżawy	
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym	
	z tytułu umów leasingu	
3	Urządzenia techniczne i maszyny, w tym	
	z tytułu umów leasingu	
4	Środki transportu, w tym	
	z tytułu umów leasingu	
5	Inne środki trwałe, w tym	
	z tytułu umów leasingu	
6	Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	

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

Lp.	Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych	Stan na koniec roku obrotowego	
		Łączna liczba	Wartość wykazana w bilansie
1	Akcje		

2	Udziały		
3	Dłużne papiery wartościowe		
4	Inne papiery wartościowe		
5	Razem papiery wartościowe (1+2+3+4+5)		

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)

Lp.	Grupa należności (wg pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizacyjnym	Odpis aktualizacyjny należności				
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności od zobowiązań	398 528,32	424 609,65		398 528,32	424 609,65
2	Należności z tyt. dóbr i usług	24 499,31				24 499,31
Razem		423 027,63	424 609,65		398 528,32	449 108,96

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

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Rezerwy				
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1						
Razem						

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego		
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
1	Kredyty i pożyczki	2 491 920	1 178 000	30 000,00
2	Emisja obligacji			
3	Inne zobowiązania finansowe			
4	Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
Razem		2 491 920	1 178 000	30 000,00

1.10 Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań wg stanu na koniec roku obrotowego
1	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
2	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

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

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	
Razem				

1.12 Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielone przez jednostki gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych	Stan na koniec obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	
Razem				

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

Lp.	Wyszczególnienie czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe w tym:	
1. ...		
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe w tym:	602 312,00
	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jst	602 312,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1	Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie	
2	Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie	
	Razem	

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1	Nagrody jubileuszowe	352 501,55
2	Odprawy emerytalne i rentowe	129 093,63
3	Ekwiwalent za urlop	19 885,94
4	Art.30a	243 679,99
	Razem	745 161,11

1.16 Inne informacja

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Środki zgromadzone na rachunku VAT	
2	Inne należności	
3		
	Razem	

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju zapasów (według pozycji bilansu)	Wysokości odpisów aktualizujących wg stanu na koniec roku obrotowego
1		
2		
3		

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.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	
	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1	Odsetki	
2	Różnice kursowe	
	Razem	

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

Lp.	Wyszczególnienie poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Charakter	Kwota w roku obrotowym
1	Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości w tym:		
2	Ogółem przychody które wystąpiły incydentalnie w tym:		
3	Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości w tym:		
4	Ogółem koszty które wystąpiły incydentalnie w tym:		

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

Nie dotyczy jst

2.5 Inne informacje

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

.....
(główny księgowy)

29.04.2019
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)