

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwa jednostki: GMINA BOBOLICE |
| 1.2 | siedziba jednostki Bobolice |
| 1.3 | adres jednostki 76-020 Bobolice ul. Ratuszowa 1 |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018-31.12.2018 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne scalono dane Urzędu Miejskiego i podległych jednostek budżetowych tak jak w bilansie łącznym |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 1. Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych - . Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) składniki majątku o wartości początkowej do 99,99 jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i ewidencjonuje ilościowo w księdze materiałowej b) składniki majątku od 100,00 do 9 999,99 jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i ewidencjonuje ilościowo-wartościowo w księdze inwentarzowej c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 jednostka zalicza do środków trwałych i ujmuje w księdze inwentarzowej środków trwałych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od następującego po miesiącu oddania składnika do używania d) odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje metodą liniową. Amortyzację środków trwałych dokonuje się 1 raz w ciągu roku wg przyjętych stawek amortyzacyjnych e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10 000,00 odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu 3. materiały objęte są ewidencją ilościowo- wartościowo i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu 2.Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej- Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco. Otwarcie ksiąg rachunkowych dokonuje się: - na dzień rozpoczęcia działalności, - na początek każdego następnego roku obrotowego. Zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonuje się na dzień kończący rok obrotowy lub na dzień zakończenia działalności. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe. Księgi rachunkowe obejmujące zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald prowadzone są w jednostce: ręcznie, (księga środków trwałych, księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych, inne według potrzeb jednostki); przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu komputerowego FK. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Na podstawie zapisów na kontach analitycznych księgi głównej sporządza się, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Koszty przyszłego roku powtarzające się cyklicznie (np. koszty prenumeraty) ujmuje się rozlicza w roku bieżącym. Koszty zakupionych w roku poprzednim towarów i usług, których dostawcy lub wykonawcy wystawią fakturę w roku następnym (ważna data wystawienia) są ujmowane i rozliczane w księgach roku następnego. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy niż 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego: |
| 5. | inne informacje |

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

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgową netto środka trwałego nie powinna być wyższa od jego wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób **prawnych**. Amortyzację rozpoczyna się w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością środka trwałego lub przeznaczenia do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru. Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych ilościowo – wartościową, zgodnie z kwalifikacją środków trwałych. Podstawą wpisania danego środka trwałego do ewidencji, jego wartość początkowa musi przekraczać 10.000,00 zł. netto, a jego przewidywalny okres ekonomicznej użyteczności musi być dłuższy niż 1 rok. Dodatkowo środek taki musi być kompletny, zdalny do użytku i przeznaczony na potrzeby jednostki. Musi być także własnością lub współwłasnością płatnika. Dokonując wpisu do ewidencji środków trwałych należy podać niezbędne informacje pozwalające wyliczyć odpis amortyzacyjny. Amortyzację środków trwałych księguje się za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki i obejmują: odzież i umundurowanie, meble i dywany, środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób **prawnych**, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt zyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. W ewidencji ilościowej ujmuje się pozostałe środki trwałe, których okres użytkowy jest dłuższy niż 1 rok, m.in. krzesła obrotowe, meble, itp. Natomiast te, których wartość jest niższa niż 200 zł. i okres użytkowy krótszy niż 1 rok nie ujmuje się w ewidencji ilościowej. Wyłącza się z ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych firany, rolety, tkaniny, czajniki itp. bezpośrednio włącza się je w koszty. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem zespołu 4. Wynik finansowy ustalany jest na koncie 860 - Wynik finansowy zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat.

3.Środowiskowy Dom Samopomocy - Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej, rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco.

Otwarcie ksiąg rachunkowych dokonuje się na początek każdego następnego roku obrotowego. Zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonuje się na dzień kończący rok obrotowy. Księgi rachunkowe obejmujące zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald prowadzone są w jednostce: 1. ręcznie, 2. przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu komputerowego FK 2, którego autorem jest Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej ZETO w Koszalinie. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Wycena aktywów i pasywów.

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

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy;
- zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzację rozpoczyna się w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością środka trwałego lub przeznaczenia do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru. Amortyzację środków trwałych księguje się za okres całego roku. Jednostka prowadzi ewidencję środków trwałych ilościowo – wartościową, zgodnie z kwalifikacją środków trwałych. Podstawą wpisania danego środka trwałego do ewidencji, jego wartość początkowa musi przekraczać 10.000,00 zł., a jego przewidywalny okres ekonomicznej użyteczności musi być dłuższy niż 1 rok. Dodatkowo środek taki musi być kompletny, zdalny do użytku i przeznaczony na potrzeby jednostki. Dokonując wpisu do ewidencji środków trwałych należy podać niezbędne informacje pozwalające wyliczyć odpis amortyzacyjny. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 1.500,00 zł. netto do 10.000,00 zł. netto podlegają ewidencji wartościowej. Ewidencję analityczną prowadzi się w księgach inwentarzowych. Niniejsze pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo przez spisanie ich w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania np. książki, wydawnictwa urzędowe i fachowe, meble, rolety i inne. Środki o charakterze wyposażenia (poniżej 1.500,00 zł. netto wartości jednostkowej) rejestruje się w ewidencji wyposażenia. Materiały biurowe i inne materiały o wartości poniżej 1500,00 zł. wydane do użytkownika ujmuje się od razu w koszty i uważa się je za zużyte.

4. Jednostki Oświatowe – SP Dargiń, SP Kłanino, SP Kurowo, SP Drzewiany, Przedszkole, SP Bobolice -

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) składniki majątku o wartości początkowej do 99,99 jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i ewidencjonuje ilościowo w księdze materiałowej
- b) składniki majątku od 100,00 do 9 999,99 jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i ewidencjonuje ilościowo-wartościowo w księdze inwentarzowej
- c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 jednostka zalicza do środków trwałych i ujmuje w księdze inwentarzowej środków trwałych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od następującego po miesiącu oddania składnika do używania
- d) odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje metodą liniową. Amortyzację środków trwałych dokonuje się 1 raz w ciągu roku wg przyjętych stawek amortyzacyjnych

e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10 000,00 odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu

3. towary objęte są ewidencją ilościowo- wartościowo i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu

zad Miejski

bowiążujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa Urzędu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad, z tym, że środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne stanowiące własność gminy otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji ,a w przypadku braku określonej wartości – Burmistrz powołuje komisję szacunkowa do przeprowadzenia i wyceny otrzymanego majątku.

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

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce , darowiźnie lub likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym mogą być stosowane również zasady wyceny wynikające z rozporządzenia RM z dnia 11 sierpnia 2004r. w sprawie sposobu oraz trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym.

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 (szacunkowej)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 o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne na wartość poniżej kwoty 10 000 zł. zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

ujmuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które jednorazowo ujmuje się w koszty lub jednorazowo dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia do użytkowania a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”

dla wartości niematerialnych i prawnych, dla których okres użytkowania jest krótszy niż 1 rok lub 1 rok, ujmuje się bezpośrednio w koszty , nie wprowadza się do ewidencji księgowej, ani do księgi ilościowej/inwentarzowej . Wprowadza się od 1 2016.

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.

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się w systemie środków trwałych jako grupa IX inwentarz żywy celem prawidłowego naliczenia amortyzacji dla wartości powyżej 10 000 zł. i powyżej.

Do środków trwałych Gminy zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości

Środki trwałe 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, szacunkowej

w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej, szacunkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,

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

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 5 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).

Obejmują

odzież i umundurowanie

meble i dywany

środki trwałe o wartości początkowej 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 momencie oddania do użytkowania.

W ewidencji ilościowej ujmuje się pozostałe środki trwałe , których okres użytkowy jest dłuższy niż 1 rok, tj. m.in. krzesła obrotowe, meble, itp. Natomiast te, których wartość jest niższa niż 200 zł. nie ujmuje się w ewidencji ilościowej.

Pozostałe środki trwałe:

ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je w 100% w momencie przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontami zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Pozostałe środki trwałe, które stanowią pierwsze wyposażenie nowego obiektu z zadań inwestycyjnych przekazywane docelowo innym jednostkom organizacyjnym gminy - w ewidencji księgowej konta „013” i „072” można ująć na podstawie PK saldem wartości ogółem wyposażenia bez względu na jego wartość jednostkową i czas użytkowania. Pozostałe środki trwałe należy zaewidencjonować w szczególności ilościowo-wartościowej w książce inwentarzewej, zamkniętej na dzień przekazania protokołem wyposażenia jednostce organizacyjnej.

Pozostałe środki trwałe, których wartość stanowi poniżej 10 000 zł., ale ich trwałość użytkowania przewidywana jest dłużej niż 1 rok – ujmuje się w koszty jednorazowo, ale wprowadza się do ewidencji środków trwałych za wyjątkiem komputerów i telefonów komórkowych, które wprowadza się jako wyposażenie i ujmuje się również od razu w koszty jednorazowo.

Urząd jako jednostka zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo, za okres całego roku.

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

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

5. inne informacje
brak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) | Umorzenie- stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie -stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów | |
|-----|---|---|----------------------------------|---------------------|-----------------|---|-----------------------------------|------------------|---------------------|---|--|---|--------------------------------|-----------------------------|------------------|---|------------------------|--|---|--|
| | | | aktualizacja | przychody | przemieszczenie | | zbycie | likwidacja | inne | | | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 1 | A.II.1.1 | 32.762.422,90 | 0,00 | 1.248.388,13 | 0,00 | 1.248.388,13 | 296.990,00 | 0,00 | 1.756.744,00 | 2.053.734,00 | 31.957.077,03 | 0,00 | 0,00 | 2.064,28 | 0,00 | 2.064,28 | 0,00 | 2.064,28 | 32.762.422,90 | 31.955.012,75 |
| 2 | A.II.1.2 | 57.022.097,36 | 0,00 | 1.852.604,72 | 0,00 | 1.852.604,72 | 135.030,42 | 0,00 | 0,00 | 135.030,42 | 58.739.671,66 | 18.558.007,73 | 0,00 | 1.499.073,52 | 15.030,00 | 1.514.103,52 | 135.030,42 | 19.937.080,83 | 38.464.089,63 | 38.802.590,83 |
| 3 | A.II.1.3 | 2.106.694,08 | 0,00 | 68.164,07 | 0,00 | 68.164,07 | 16.500,50 | 67.021,47 | 0,00 | 83.521,97 | 2.091.336,18 | 1.763.619,35 | 0,00 | 73.209,30 | 0,00 | 73.209,30 | 83.109,42 | 1.753.719,23 | 343.074,73 | 337616,95 |
| 4 | A.II.1.4 | 2.006.250,13 | 0,00 | 8.081,00 | 0,00 | 8.081,00 | 104.662,00 | 0,00 | 0,00 | 104.662,00 | 1.909.669,13 | 1.534.523,80 | 0,00 | 171.546,28 | 0,00 | 171.546,28 | 103.466,44 | 1.602.603,64 | 471.726,33 | 307.065,49 |
| 5 | A.II.1.5 | 6.049.345,30 | 0,00 | 284.739,60 | 0,00 | 284.739,60 | 0,00 | 14.749,45 | 5.389,02 | 20.138,47 | 6.313.946,43 | 5.966.853,97 | 0,00 | 209.410,92 | 0,00 | 209.410,92 | 20.138,47 | 6.156.126,42 | 82.491,33 | 157.820,01 |
| 6 | A.I | 298.922,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 298.922,02 | 298.922,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 298.922,02 | 0,00 | 0,00 |
| | RAZEM | 100.245.731,79 | 0,00 | 3.461.977,52 | 0,00 | 3.461.977,52 | 553.182,92 | 81.770,92 | 1.762.133,02 | 2.397.086,86 | 101.310.622,45 | 28.121.926,87 | 0,00 | 1.955.304,30 | 15.030,00 | 1.934.041,19 | 341.744,75 | 29.750.516,42 | 72.123.804,92 | 71.560.106,03 |

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

| | | | | | | | |
|------|---|---------------------------|--|----------------------------------|--|--|--|
| | Brak informacji | | | | | | |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych | | | | | | |
| | 0,00 | | | | | | |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wiczyście | | | | | | |
| | Lp. | Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6) |
| | | | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | 1. | Działka gruntu nr 54/2 | powierzchnia (m2) | 0,5457 ha | 0 | 0 | 0,5457 ha |
| | | | wartość (zł) | 13 762,08 | 0,00 | 2 064,28 | 11 697,80 |
| 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. | Grupa wg KŚT | Stan na początek roku obrotowego 01.01.2018 r. | Zmiany w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 r. | |
| | | | | zwiększenia | zmniejszenia | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| | 1. | 1 | 334 733,93 | 0,00 | 0,00 | 334 733,93 | |
| | 2. | 2 | 101 824,50 | 0,00 | 0,00 | 101 824,50 | |
| | 3. | 4 | 14.763,69 | 0,00 | 0,00 | 14.763,69 | |
| | 4. | 8 | 46 509,00 | 0,00 | 46 509,00 | 0,00 | |
| | | Razem | 497.831,12 | 0,00 | 46 509,00 | 451.322,12 | |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych | | | | | | |
| | Udziały 130szt x100zł, 40.125 sztx500zł; wartość ogółem 20.075.500,00 | | | | | | |
| 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) | | | | | | |

| Lp. | Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu obrotowego | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|-------|--|----------------------------------|---|---------------|-------------------|--------------------------------|
| | | | zwiększenia | wykorzystanie | uznanie za zbędne | |
| 1. | B II.4 Opłata śmieciowa | 0,00 | 4 749,70 | 0,00 | 0,00 | 4 749,70 |
| 2. | B II.4 Wieczyste użytkowanie | 0,00 | 2 437,86 | 0,00 | 0,00 | 2 437,86 |
| 3. | B II.4 Podatek od nieruchomości | 0,00 | 5 528,03 | 0,00 | 0,00 | 5 528,03 |
| 4. | B II.4 Łączne zobowiązanie pieniężne | 0,00 | 8 993,15 | 0,00 | 0,00 | 8 993,15 |
| 5. | B.II.1 Opłaty ZUKiO | 12.011,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.011,48 |
| | Razem | 12.011,48 | 21 708,74 | 0,00 | 0,00 | 33.720,22 |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym | | | | | |
| | 0,00 | | | | | |
| 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 | | | | | |
| | 0,00 | | | | | |
| b) | powyżej 3 do 5 lat | | | | | |
| | 0,00 | | | | | |
| c) | powyżej 5 lat | | | | | |
| | 15.400.000,00 obligacje w PKO BP | | | | | |
| 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 | | | | | |
| | 0,00 | | | | | |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń | | | | | |
| | 0,00 | | | | | |
| 1.12. | łącznie 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 | | | | | |
| | 1.Zobowiązanie warunkowe w jednostce Urząd Miejski w wysokości 942.932,92 z tytułu zezwolenia na wycinkę drzew 2.Poręczenia i gwarancje udzielone przez Gminę 1.684.141,91 z odsetkami(1.553.154,60 bez odsetek) 3.Weksle 10.772.752,17 | | | | | |
| 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 | | | | | |
| | Utworzono rezerwę na koncie 840 w jednostce Urząd (- dotyczy gabinetu stomatologicznego) -Dochody w kwocie 5.000,00 i rozwiązano ją; saldo na koniec roku wynosi 0,00 ; | | | | | |

| | | | | |
|-------|---|--|--|---|
| 1.14. | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | | | |
| | 0,00 | | | |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze | | | |
| | średnia pracownicza | | | |
| | krótkoterminowe świadczenia pracownicze | świadczenia po okresie zatrudnienia | inne długoterminowe świadczenia pracownicze | świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy |
| | 14.531.007,91 | 187.327,39 | 280.147,24 | 51.433,95 |
| 1.16. | inne informacje | | | |
| | Nie dotyczy | | | |
| 2. | | | | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów | | | |
| | 0,00 | | | |
| 2.2. | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym | | | |
| | Nie dotyczy | | | |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | | | |
| | 0,00 | | | |
| 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 | | | |
| | Informacja obejmuje scalone dane Urzędu Miejskiego oraz podległych jednostek budżetowych Środki z VAT na r-ku bankowym ŚDS 831,57 | | | |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki | | | |
| | brak | | | |

.....
(główny księgowy)

....2019-04-28...
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)