

ZARZĄDZENIE Nr18/2019.....

WÓJTA GMINY GZY

z dnia25 kwietnia 2019.....

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Gzy za rok 2018

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm.) Wójt Gminy Gzy zarządza, co następuje:

§1. Przekazać Radzie Gminy Gzy sprawozdanie finansowe Gminy Gzy za rok 2018, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT


Cezary Andrzej Wojciechowski

SKARBNIK GMINY

Ewa Karnowicz

Renata Karwowska-Renaud
RADCA PRAWNY

WA 9389

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pultuski woj. mazowieckie 06-126 GZY	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego FB635539B80C109A 
Numer identyfikacyjny REGON 130378114		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwale	14 542 344,87	16 050 126,10	A Fundusz	14 288 036,51	15 736 863,35
A.I Wartości niematerialne i prawne	125 275,78	74 250,53	A.I Fundusz jednostki	13 308 295,23	14 844 542,59
A.II Rzeczowe aktywa trwale	14 392 510,92	15 943 939,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	979 741,28	892 320,76
A.II.1 Środki trwale	14 247 207,54	15 831 269,39	A.II.1 Zysk netto (+)	979 741,28	892 320,76
A.II.1.1 Grunty	2 096 028,99	2 137 023,09	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	28 560,00	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	11 902 505,61	13 491 152,40	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	179 668,70	151 378,80	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	14 042,50	11 172,50	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwale	54 961,74	40 542,60	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	584 649,68	613 976,61
A.II.2 Środki trwale w budowie (inwestycje)	145 303,38	112 669,61	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	560 091,51	582 040,04
A.III Należności długoterminowe	24 558,17	31 936,57	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	59 141,06	75 679,57
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	985,38	1 296,09
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	60 554,93	66 447,06
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	317 418,20	343 776,68

Ewa Karpowicz
(główny księgowy)

2019-04-25
(rok, miesiąc, dzień)
FB635539B80C109A

CEZARY ANDRZEJ WOJCIECHOWSKI
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	6 358,84	7 116,69
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	15 757,73	5 908,01
B Aktywa obrotowe	330 341,32	300 713,86	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	28 378,52	54 487,39	D.II.8 Fundusze specjalne	99 875,37	81 815,94
B.I.1 Materiały	28 378,52	54 487,39	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	99 875,37	81 815,94
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	24 558,17	31 936,57
B.II Należności krótkoterminowe	277 059,49	233 115,30			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	95,00	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	276 964,49	233 115,30			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 903,31	13 111,17			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	24 903,31	13 111,17			
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			

Ewa Karpowicz
(główny księgowy)

2019-04-25
(rok, miesiąc, dzień)
FB635539B80C109A

CEZARY ANDRZEJ WOJCIECHOWSKI
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	14 872 686,19	16 350 839,96	Suma pasywów	14 872 686,19	16 350 839,96

Ewa Karpowicz
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-25
(rok, miesiąc, dzień)
FB635539B80C109A

CEZARY ANDRZEJ WOJCIECHOWSKI
(kierownik jednostki)


Wyjaśnienia do bilansu

Ewa Karpowicz
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-25
(rok, miesiąc, dzień)
FB635539B80C109A

CEZARY ANDRZEJ WOJCIECHOWSKI
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pułtowski woj. mazowieckie 06-126 GZY	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 130378114		Wysłać bez pisma przewodniego DD7424655972D726 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	15 690 755,57	16 605 569,11	
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	15 690 755,57	16 605 569,11	
B. Koszty działalności operacyjnej	14 597 223,47	15 535 960,24	
B.I. Amortyzacja	986 648,71	1 015 392,98	
B.II. Zużycie materiałów i energii	668 467,45	864 537,59	
B.III. Usługi obce	1 196 655,56	1 359 074,97	
B.IV. Podatki i opłaty	16 670,51	16 887,19	
B.V. Wynagrodzenia	4 577 138,13	4 905 642,43	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 321 863,42	1 401 806,51	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	768 623,61	676 591,48	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 025 096,09	5 257 620,83	
B.X. Pozostałe obciążenia	36 059,99	38 406,26	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	1 093 532,10	1 069 608,87	
D. Pozostałe przychody operacyjne	23 830,36	24 743,91	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	2 000,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	23 830,36	22 743,91	
E. Pozostałe koszty operacyjne	75 077,97	125 719,76	

Ewa Karpowicz
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

CEZARY ANDRZEJ WOJCIECHOWSKI
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	75 077,97	125 719,76
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 042 284,49	968 633,02
G.	Przychody finansowe	65 146,26	70 148,84
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	63 615,41	69 907,99
G.III.	Inne	1 530,85	240,85
H.	Koszty finansowe	127 689,47	146 461,10
H.I.	Odsetki	72 920,85	69 128,06
H.II.	Inne	54 768,62	77 333,04
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	979 741,28	892 320,76
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)	979 741,28	892 320,76

Ewa Karpowicz
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień


CEZARY ANDRZEJ WOJCIECHOWSKI
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ewa Karpowicz
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

CEZARY ANDRZEJ WOJCIECHOWSKI
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pułtuski woj. mazowieckie 06-126 GZY	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 130378114		Wysłać bez pisma przewodniego E5DC39C71BB5F6FF 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	13 287 395,35	13 308 295,23	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	25 729 731,50	31 760 182,90	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	9 657 522,78	10 655 885,42	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	15 019 997,32	18 553 085,70	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	641 761,24	2 511 537,68	
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	408 560,13	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	1 890,03	39 674,10	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	25 708 831,62	30 223 935,54	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	8 719 716,18	9 676 144,14	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	15 632 537,99	16 533 332,10	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	1 352 777,45	3 977 225,65	
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	3 800,00	1 071,00	
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	36 162,65	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	13 308 295,23	14 844 542,59	

Ewa Karpowicz
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

CEZARY ANDRZEJ WOJCIECHOWSKI
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	979 741,28	892 320,76
III.1.	zysk netto (+)	979 741,28	892 320,76
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	14 288 036,51	15 736 863,35

Ewa Karpowicz
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień


CEZARY ANDRZEJ WOJCIECHOWSKI
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ewa Karpowicz
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

CEZARY ANDRZEJ WOJCIECHOWSKI
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Gzy 06-126 Gzy pow. pułtusi woj. mazowieckie 06-126 GZY	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 130378114		99CEA64D732F803E 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	1 405 760,15
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
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	2 258 905,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Karpowicz
(główny księgowy)

2019.04.25
rok mies. dzień

CEZARY ANDRZEJ WOJCIECHOWSKI
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ewa Karpowicz
(główny księgowy)

2019.04.25
rok mies. dzień

CEZARY ANDRZEJ WOJCIECHOWSKI
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	nazwę jednostki
	Gmina Gzy
2.	siedzibę jednostki
	Gzy 9, 06-126 Gzy
3.	adres jednostki
	Gzy 9, 06-126 Gzy
4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Gzy jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Gmina jest wspólnotą samorządową osób mających stałe miejsce zamieszkania na terenie Gminy. Z mocy ustawy o samorządzie gminnym, stanowi gminną wspólnotę samorządową, realizującą swoje zbiorowe cele lokalne poprzez udział w referendum oraz poprzez swe organy.
	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018r. - 31.12.2018r.
	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Zawiera dane łączne jednostek: - Urząd Gminy Gzy - Publiczna Szkoła Podstawowa w Przewodowie - Publiczna Szkoła Podstawowa w Skaszewie - Publiczne Gimnazjum w Gzach - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gzach
	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	I. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH 1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Gzy oraz jednostek obsługiwanych (Publicznej Szkoły Podstawowej w Przewodowie, Publicznej Szkoły Podstawowej w Skaszewie, Publicznego Gimnazjum w Gzach oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gzach) prowadzone są w siedzibie w Urzędzie Gminy Gzy, 06-126 Gzy.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

- 1) Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
- 2) Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:
 - a) deklarację ZUS,
 - b) deklarację VAT-7,
 - c) deklarację PFRON,
 - d) sprawozdania budżetowe.
- 3) Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się:
 - a) sprawozdania finansowe obejmujące:
 - bilans jednostki budżetowej,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - informację dodatkową,
 - 4) Sprawozdania sporządza się na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, w terminach określonych w przepisach o sprawozdawczości.
 - 5) Księgi rachunkowe prowadzi się i sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej (w złotych i groszach).

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

- 1) Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową za pomocą programu komputerowego Księgowość Budżetowa Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek sp.j. 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240.
- 2) Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną oraz zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w załączniku nr 4 do zarządzenia.
- 3) Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi.
- 4) Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - a) dziennik,
 - b) księgę główną,
 - c) księgi pomocnicze,
 - d) zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
 - e) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
- 5) Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec każdego miesiąca.
- 6) Koszty działalności ujmują się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym.

II. OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w

wartości określonej w tej decyzji.

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

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

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

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem produktów w toku, których wycena na dzień bilansowy dokonywana jest w wysokości materiałów bezpośrednio zużytych na ich wytworzenie.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości (w kwocie wymagającej zapłaty lub skorygowanej cenie nabycia),

w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

2. Ustalanie wyniku finansowego

W jednostkach budżetowych

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- wynik z działalności podstawowej,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik brutto,
- wynik netto.

III. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont

W jednostkach budżetowych

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 132 Rachunek dochodów jednostek budżetowych
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 Pozostałe obciążenia
- 490 Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – Produkty

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 990 Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym
- 991 Rozliczenia z inkasentami
- 993 Obce środki trwałe
- 994 Należności warunkowe
- 995 Środki trwałe w likwidacji
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programów komputerowych:

- Księgowość Budżetowa z Planowaniem – BUDŻET, zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240. - licencja styczeń 2011r. System komputerowy rachunkowości obejmuje moduł - księga główna (F-K),
- System wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych – PODATKI zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System księgowości podatków i opłat – KSGZOB zakupionego z firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru opłat lokalnych, mandaty, opłata targowa, opłaty za śmieci – OPLOK zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Uniwersalny program księgujący UProKs zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Program do przygotowywania przelewów – PRZELEWY zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych - JGU zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System wymiaru podatków od środków transportowych – AUTA zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Prowadzenie Ewidencji Środków Trwałych oraz ich umorzeń – ŚRODKI TRWAŁE zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- System ewidencji, zakupu, sprzedaży, i centralizacji VAT zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna, Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240,
- Kadry i Płace – TP Serwis Software Tomasz Prześlakiewicz, ul. S. Wyspiańskiego 30. 06-400 Ciechanów,
- BeSTi@ - Sputnik Software Sp. z o.o. Centrum wspierania Administracji ul. Kordeckiego 30b 60-144 Poznań,
- Płatnik – Asseco Poland SA z siedzibą w Rzeszowie Al. Armii Krajowej 80.

Procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz wykaz zbiorów i wzajemnych powiązań w komputerowym systemie rachunkowości znajduje się w instrukcjach programów opracowanych przez autorów. Wersja wszystkich programów jest na bieżąco aktualizowana.

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:

- oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

IV. SYSTEM OCHRONY DANYCH W JEDNOSTCE

1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowy. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach oraz zabezpieczenie drzwi w postaci rolet i krat.

Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy/sejfy.

1. Szczególnej ochronie poddane są:

- sprzęt komputerowy użytkowany w dziale księgowym,
- księgowy system informatyczny,
- kopie zapisów księgowych,
- dowody księgowe,
- dokumentacja inwentaryzacyjna,
- sprawozdania budżetowe i finansowe,
- dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte zasady przez jednostkę.

2. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych i danych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa na koniec tygodnia pracy, przez informatyka urzędu i przechowywane w innym pomieszczeniu niż znajdują się komputery zawierające dane,
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imiennie konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
- szczególną uwagę przy wykonywaniu operacji usuwających zbiory (kasowanie, formatowanie),
- bezwzględny zakaz wykorzystywania komputera do odtwarzania danych i uruchamiania programów z jakichkolwiek nośników nie poddanych uprzednio sprawdzeniu programem antywirusowym,
- stosowanie przetestowanego uprzednio sprzętu i właściwych parametrów zasilania,
- ograniczenie dostępu przez administratora sieci do katalogów z programami księgowymi wyłącznie dla użytkowników uprawnionych,

- posiadanie przez wszystkich użytkowników programów identyfikatora elektronicznego i hasła umożliwiających rozpoznanie zapisów dokonywanych przez te osoby (okresowa zmiana haseł),
- profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
 - zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. firewalls,
 - odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
 - zakaz pozostawienia włączonego komputera w sieci bez opieki lub możliwości uruchomienia programu oraz dokonywania w nim jakichkolwiek operacji z klawiatury bez podania hasła,
 - świadomego usunięcia danych z twardego dysku ,
 - systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego.

Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny 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.

inne informacje

-

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych w czasie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu	
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne		razem zmniejszenia
1.1.	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	176.467,47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176.467,47
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	176.467,47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176.467,47
2.1.	Grunty	2.096.028,99	13.505,10	-	-	28.560,00	42.065,10	1.071,00	-	-	1.071,00	2.137.023,09
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	-	-	-	28.560,00	-	-	-	-	-	28.560,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24.881.814,29	2.480.432,48	-	-	14.497,54	2.494.930,02	-	-	14.497,54	14.497,54	27.362.246,77
2.3.	Środki transportu	397.288,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	397.288,00
2.4.	Inne środki trwałe	916.631,93	27.003,00	-	-	-	27.003,00	-	-	-	-	943.634,93
2.	Razem środki trwałe	28.291.763,21	2.520.940,58	-	-	43.057,54	2.563.998,12	1.071,00	-	14.497,54	15.568,54	30.840.192,79
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	145.303,38	-	-	-	2.507.559,18	2.507.559,18	-	-	2.540.192,95	2.540.192,95	112.669,61
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	28.437.066,59	2.520.940,58	-	-	2.550.616,72	5.071.557,30	1.071,00	-	2.554.690,49	2.555.761,49	30.952.862,40

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego umarżanych w czasie

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec okresu
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	51.191,69	51.025,25	-	-	51.025,25	-	-	-	-	102.216,94
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	51.191,69	51.025,25	-	-	51.025,25	-	-	-	-	102.216,94
2.1.	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12.973.010,16	892.228,56	-	6.714,11	898.942,67	-	-	6.714,11	6.714,11	13.865.238,72
2.3.	Środki transportu	383.245,50	27.624,00	-	-	27.624,00	-	-	24.754,00	24.754,00	386.115,50
2.4.	Inne środki trwałe	688.300,01	69.269,17	-	-	69.269,17	-	-	-	-	757.569,18
2.	Razem środki trwałe	14.044.555,67	989.121,73	-	6.714,11	995.835,84	-	-	31.468,11	31.468,11	15.008.923,40
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	14.044.555,67	989.121,73	-	6.714,11	995.835,84	-	-	31.468,11	31.468,11	15.008.923,40

Tabela 3. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych jednorazowo

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	64.057,73	6.077,42	-	-	-	6.077,42	-	450,18	2.467,40	2.917,58	67.217,57
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	64.057,73	6.077,42	-	-	-	6.077,42	-	450,18	2.467,40	2.917,58	67.217,57
2.1.	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4.	Inne środki trwałe	1.515.182,18	338.709,66	-	-	7.150,08	345.859,74	-	0,83	6.119,97	6.120,80	1.854.921,12
2.	Razem środki trwałe	1.515.182,18	338.709,66	-	-	7.150,08	345.859,74	-	0,83	6.119,97	6.120,80	1.854.921,12
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1.515.182,18	338.709,66	-	-	7.150,08	345.859,74	-	0,83	6.119,97	6.120,80	1.854.921,12

Tabela 4. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego umarżanych jednorazowo

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec okresu
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	64.057,73	6.077,42	-	-	6.077,42	-	450,18	2.467,40	2.917,58	67.217,57
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	64.057,73	6.077,42	-	-	6.077,42	-	450,18	2.467,40	2.917,58	67.217,57
2.1.	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4.	Inne środki trwałe	1.515.182,18	345.859,74	-	-	345.859,74	-	0,83	6.119,97	6.120,80	1.854.921,12
2.	Razem środki trwałe	1.515.182,18	345.859,74	-	-	345.859,74	-	0,83	6.119,97	6.120,80	1.854.921,12
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1.515.182,18	345.859,74	-	-	345.859,74	-	0,83	6.119,97	6.120,80	1.854.921,12

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

nie dysponuje

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

nie dotyczy

4.	wartość gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste																																														
	28.560,00																																														
5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu																																														
	Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Wartość na początek okresu</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenia</th> <th>Wartość na koniec okresu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Grunty</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Urządzenia techniczne i maszyny</td> <td>3.912,63</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>3.912,63</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Środki transportu</td> <td>319.680,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>319.680,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inne środki trwałe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Razem</td> <td>323.592,63</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>323.592,63</td> </tr> </tbody> </table>					Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu	1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3.912,63	0,00	0,00	3.912,63	4.	Środki transportu	319.680,00	0,00	0,00	319.680,00	5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00		Razem	323.592,63	0,00	0,00	323.592,63
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu																																										
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00																																										
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00																																										
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3.912,63	0,00	0,00	3.912,63																																										
4.	Środki transportu	319.680,00	0,00	0,00	319.680,00																																										
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00																																										
	Razem	323.592,63	0,00	0,00	323.592,63																																										
6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																														
	nie dotyczy																																														
7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)																																														

Tabela 6. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Należności z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej	163.006,36	0,00	0,00	0,00	0,00	163.006,36
2.	Należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego	1.098.564,40	178.574,79	33.800,67	584,73	34.385,40	1.242.753,79
	Razem	1.261.570,76	178.574,79	33.800,67	584,73	34.385,40	1.405.760,15

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

nie dotyczy

podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

powyżej 1 roku do 3 lat

nie dotyczy

powyżej 3 do 5 lat

nie dotyczy

powyżej 5 lat

nie dotyczy

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

nie dotyczy

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

	nie dotyczy
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
	Weksle in blanco dotyczące niespłaconych na dzień 31.12.2018r.: <ul style="list-style-type: none"> • kredytów zaciągniętych przez gminę w wysokości 1.811.000,00 zł; • pożyczek w wysokości 447.905,00 zł.
13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	nie dotyczy
14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	109.275,36 zł z tytułu gwarancji należytego zabezpieczenia wykonania umów
15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	263.510,24 zł (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalent za urlop, refundacja zakupu okularów korygujących wzrok)
16.	inne informacje
	-
1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	łącznie poniesione nakłady inwestycyjne w roku 2018 wyniosły 2.491.359,18 zł
3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie wystąpiły
4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy

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

Skarbnik Gminy
mgr inż. Ewa Karpowicz

.....
(główny księgowy)

25-04-2019r.

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy Gzy
Cezary Andrzej Wojciechowski

.....
(kierownik jednostki)