

ZARZĄDZENIE NR 31/19
WÓJTA GMINY TRZCIANNE

z dnia 30 kwietnia 2019 r.

w sprawie przedłożenia sprawozdań finansowych za 2018 rok

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

§ 1. Przedłożyć sprawozdania finansowe za 2018 rok zawierające:


1. Bilans z wykonania Budżetu Gminy Trzcianne za 2018 rok stanowiący załącznik Nr 1.
2. Łączny bilans jednostek budżetowych za 2018 rok stanowiący załącznik Nr 2.
3. Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych za 2018 rok stanowiący załącznik Nr 3.
4. Łączne zestawienia zmian w funduszu jednostek za 2018 rok stanowiący załącznik Nr 4.
5. Informację dodatkową za 2018 rok obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych stanowiącą załącznik Nr 5.

§ 2. Informację, o której mowa w §1 przedłożyć Radzie Gminy Trzcianne i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Trzcianne


Marek
Krzysztof Szydłowski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Trzciannie ul. Wojska Polskiego 10 19-104 TRZCIANNE	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina TRZCIANNE sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 450669795		Wysłać bez pisma przewodniego D4DFE8F8D6AD85B2
		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	609 389,57	932 017,10	I Zobowiązania	2 247 680,45	3 603 219,96
I.1 Środki pieniężne	609 389,57	932 017,10	I.1 Zobowiązania finansowe	2 176 911,00	3 509 207,45
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	609 389,57	932 017,10	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	564 868,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 176 911,00	2 944 339,45
II Należności i rozliczenia	0,00	29 312,38	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	70 769,45	94 012,51
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-1 882 682,45	-2 912 902,98
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	513 174,22	-1 030 220,53
II.2 Należności od budżetów	0,00	29 133,44	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	513 174,22	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	178,94	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-1 030 220,53
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 395 856,67	-1 882 682,45
			III Rozliczenia międzyokresowe	244 391,57	271 012,50
Suma aktywów	609 389,57	961 329,48	Suma pasywów	609 389,57	961 329,48

Anna Maria Klepadło

skarbnik

2019-04-29

rok, miesiąc, dzień

Marek Krzysztof Szydłowski

zarząd

BeSTia

D4DFE8F8D6AD85B2

Anna Maria Klepadło
skarbnik


2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marek Krzysztof Szydłowski
zarząd

BeSTia

D4DFE8F8D6AD85B2



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Trzcianne ul. Wojska Polskiego 10 19-104 TRZCIANNE	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 450669795		Wysłać bez pisma przewodniego D643C8A303CE89D5 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	27 961 016,21	31 981 970,06	A Fundusz	28 574 613,84	32 859 275,69
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	27 365 917,25	28 840 001,10
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	27 961 016,21	31 981 970,06	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 208 924,64	4 019 294,84
A.II.1 Środki trwałe	27 748 240,61	31 763 497,96	A.II.1 Zysk netto (+)	7 883 102,63	10 834 461,30
A.II.1.1 Grunty	542 720,00	661 117,00	A.II.2 Strata netto (-)	-6 674 177,99	-6 815 166,46
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-228,05	-20,25
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 404 988,55	27 790 238,89	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 359 756,03	2 277 068,36	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	331 897,79	932 295,87	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	108 878,24	102 777,84	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	850 020,27	664 132,79
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	212 775,60	218 472,10	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	605 628,70	664 132,79
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	51 770,07	46 175,50
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	6 738,05	20 898,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	61 139,28	89 963,50
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	319 895,95	291 783,93

Anna Maria Klepadło
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

D643C8A303CE89D5

Marek Krzysztof Szydłowski
(kierownik jednostki)



A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	9 646,44
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	132 108,66	171 807,98
B Aktywa obrotowe	1 463 617,90	1 541 438,42	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	14 408,71	20 994,55	D.II.8 Fundusze specjalne	33 976,69	33 857,44
B.I.1 Materiały	14 408,71	20 994,55	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	33 976,69	33 857,44
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	244 391,57	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 301 155,84	1 317 309,01			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	159 812,05	95 087,99			
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	1 141 343,44	1 222 221,02			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,35	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	148 053,35	203 134,86			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	148 053,35	203 134,86			
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			

Anna Maria Klepadło
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

D643C8A303CE89D5

Marek Krzysztof Szydłowski
(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	29 424 634,11	33 523 408,48	Suma pasywów	29 424 634,11	33 523 408,48

Anna Maria Klepadło
(główny księgowy)
BeSTia

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)
D643C8A303CE89D5

Marek Krzysztof Szydłowski
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29




Anna Maria Klepadło
(główny księgowy)
BeSTia

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)
D643C8A303CE89D5

Marek Krzysztof Szydłowski
(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Trzciannie ul.Wojska Polskiego 10 19-104 TRZCIANNE			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 450669795			Wysłać bez pisma przewodniego 86B09F408E0C1364 	
sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	18 532 310,66	21 121 984,88	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	167 097,30	159 313,00	
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	18 364 684,36	20 309 134,07	
B.	Koszty działalności operacyjnej	17 339 485,41	16 965 225,48	
B.I.	Amortyzacja	1 987 328,53	1 283 989,95	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 260 311,33	1 564 780,36	
B.III.	Usługi obce	1 530 135,30	1 517 026,52	
B.IV.	Podatki i opłaty	9 323,87	53 472,66	
B.V.	Wynagrodzenia	4 647 896,66	4 968 840,29	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 189 484,68	1 187 816,30	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	6 715 005,04	6 389 299,40	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	1 192 825,25	4 156 759,40	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	22 278,54	85 078,17	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	17 284,55	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	22 278,54	67 793,62	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	12 026,74	59 389,18	

Anna Maria Klepadło
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marek Krzysztof Szydłowski
kierownik jednostki

BeSTia

86B09F408E0C1364

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29



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	12 026,74	59 389,18
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 203 077,05	4 182 448,39
G.	Przychody finansowe	86 866,57	13 055,17
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	86 866,57	13 055,17
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	81 018,98	176 208,72
H.I.	Odsetki	81 018,98	100 517,96
H.II.	Inne	0,00	75 690,76
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 208 924,64	4 019 294,84
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)	1 208 924,64	4 019 294,84

Anna Maria Klepadło
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marek Krzysztof Szydłowski
kierownik jednostki

BeSTia

86B09F408E0C1364

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

Strona 2 z 3



Wyjaśnienia do sprawozdania

Anna Maria Klepadło
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marek Krzysztof Szydłowski
kierownik jednostki


BeSTia

86B09F408E0C1364

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

Strona 3 z 3



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Trzcianne ul. Wojska Polskiego 10 19-104 TRZCIANNE	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 450669795		Wysłać bez pisma przewodniego E3946FDA6C885660 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	27 459 171,51	27 365 917,25	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	21 129 349,47	28 820 928,41	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	7 969 558,72	7 883 102,63	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	13 159 790,75	20 937 825,78	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	25 731 935,29	28 800 146,72	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	6 463 335,89	6 674 177,99	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	18 269 938,91	20 715 584,48	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	72,35	228,05	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	998 588,14	1 410 156,20	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	
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	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	27 365 917,25	28 840 001,10	

Anna Maria Klepadło
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marek Krzysztof Szydłowski
kierownik jednostki

BeSTia

E3946FDA6C885660

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

Strona 1 z 3



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 208 696,59	4 019 274,59
III.1.	zysk netto (+)	7 883 102,63	4 019 294,84
III.2.	strata netto (-)	-6 674 177,99	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-228,05	-20,25
IV.	Fundusz (II+,-III)	28 574 613,84	32 859 275,69

Anna Maria Klepadło
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marek Krzysztof Szydłowski
kierownik jednostki

BeSTia

E3946FDA6C885660

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

Strona 2 z 3

Id: F73305E6-9E28-4650-B993-78D2BB82A866. Podpisany

Strona 2



Anna Maria Klepadło
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marek Krzysztof Szydłowski
kierownik jednostki

BeSTia

E3946FDA6C885660

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.29

Strona 3 z 3



INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Trzcianne
1.2	siedzibę jednostki
	Trzcianne
1.3	adres jednostki
	ul. Wojska Polskiego 10, 19-104 Trzcianne
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	organizacja życia publicznego na terytorium gminy Trzcianne
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne Urzędu Gminy, Szkoły Podstawowej im. Św. Franciszka i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzciannem
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Urząd Gminy Trzcianne:</p> <p>Przyjęte zasady polityki rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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</p> <p>Podadto jednostka dokonała wyboru spośród dopuszczonych metod wyceny aktywów oraz pasywów i stosuje poniższe rozwiązania:</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy (z podaniem cech szczególnych nowego środka). <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Odpisów dokonuje się według stawek określonych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo na koniec roku budżetowego.</p> <p>Środki trwałe w wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł (tzw. pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013) ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.</p>

Pozostałe (niskocenne) środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 300 zł są zaliczane do pozostałych kosztów rodzajowych w momencie ich zakupu i nie podlegają dodatkowej ewidencji.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania.

Należności wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

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

Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału - w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami.

Zapasy

Zarówno wartość materiałów, jak i towarów na dzień ich zakupu odpisywana jest w koszty. Powołując się na zasadę istotności zaniechano ustalania stanu tych składników aktywów i ich wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu.

Rozliczenia międzyokresowe

Kierując się zasadą istotności - odstąpiono od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych, ponieważ koszty te nie wywierają wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Zastosowano uproszczenia i koszty księguje się w sposób ciągły w dacie otrzymania faktury.

2. Szkoła Podstawowa im. Św. Franciszka:

Rachunkowość Szkoły Podstawowej im. Św. Franciszka w Trzciannem prowadzona była w roku 2018 na podstawie Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Objaśnienia metod wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego.

Stosowane metody wyceny

- a) Materiały i towary - według cen zakupu chyba, że metoda ta prowadzi do zniekształcenia stanu aktywów i wyniku finansowego. W powyższej sytuacji należy stosować ceny nabycia.
- b) Amortyzacja środków trwałych - odpisy amortyzacji od środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych zgodnie z Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992.

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:

- 1) książki i zbiory dydaktyczne,
- 2) pomoce dydaktyczne,
- 3) meble,
- 4) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 10 000,00 zł w momencie oddania ich do użytkowania.

Zmiany metod księgowości i wyceny

W trakcie roku obrotowego 2018 nie dokonano zmian metod księgowości i wyceny. Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia mające wpływ na dane bilansu, rachunku zysków i strat i zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

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 w Ośrodek Pomocy Społecznej zasady wyceny aktywów i pasywów w sposób zdefiniowany poniżej:

a) Wartości niematerialne i prawne wycenia się następująco:

- 1) pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej

- (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- 2) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,
- 3) otrzymane na podstawie darowizny według wartości wynikających z umowy lub jeżeli nie jest określone w umowie - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- b) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od 500 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
- c) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych 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 lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.
- d) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.
- e) Środki trwale wycenia się następująco:
- 1) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia,
 - 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia,
 - 3) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
 - 4) pochodzące z darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
 - 5) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się pomniejszając wartość początkową o odpisy amortyzujące lub umorzeniowe.

- a) Środki trwale będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:
- 1) podstawowe środki trwale – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwale”,
 - 2) pozostałe środki trwale – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.
- b) Środki trwale podstawowe ewidencjonowane na koncie 011 – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art.3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwale stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w trwały zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwale umarza lub amortyzuje się według zasad przyjętych przez jednostkę.
- c) Pozostałe środki trwale ewidencjonowane na koncie 013 to środki 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 używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych). Z ewidencji tej w Ośrodku Pomocy Społecznej wyłącza się środki trwale niskocenne – o charakterze wyposażenia o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Podlegają one zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozakiągowej. Pozostałe wyposażenie stanowiące sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, nożyczki itp. nie podlegają ewidencji ani ilościowej ani wartościowej.
- d) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową. 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 lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru. W związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę umarzania, amortyzowania środków trwałych jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia.

0424

	<p>e) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.</p> <p>f) Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszeniu 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. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją tj. kosztów przetargów, ogłoszeń.</p> <p>g) Należności – wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymagalnej zapłaty czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>h) Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>i) Odsetki od należności, w tym również te, 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.</p> <p>j) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>k) Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymagalnej zapłaty, tzw. łącznie z wymagalnymi odsetkami.</p> <p>l) Jednostka – kierując się zasadą istotności – odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Koszty takich usług nie wywierają wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – Jednostka stosuje uproszczenia (uwzględniając art. 4 ust. 4 Ustawy o rachunkowości) i księguje koszty, stosując ten sposób ewidencji w sposób ciągły w dacie otrzymania faktury.</p> <p>m) 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 przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych) oraz ująć je w pozostałych przychodach / kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej na podstawie wniosku przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.</p> <p>n) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty i odnosi się w pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>o) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych – wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.</p> <p>p) Otrzymane odszkodowanie, grzywny, kary wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty (według otrzymania lub naliczonych kwot z podanych tytułów) pod warunkiem, że są niewątpliwe.</p> <p>r) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>s) Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wycenione są w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone są w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty.</p>
5.	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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Cebey

	tabela 1 i tabela 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Przyjęta aktualna wartość objęta ubezpieczeniem 4 760 991,00 zł - budynki, sala gimnastyczna, maszyny i urządzenia, sprzęt elektroniczny w Szkole Podstawowej im. Św. Franciszka.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie dotyczy
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
	Środki trwale użyczone - 63 644,14 zł w Szkole Podstawowej im. Św. Franciszka.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	tabela 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
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
	tabela 5
b)	powyżej 3 do 5 lat
	tabela 5
c)	powyżej 5 lat
	tabela 5
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
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	tabela 4
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Wartość zapasów na dzień ich zakupu odpisywana jest w koszty. Powołując się na zasadę istotności zaniechano ustalania stanu tych składników aktywów i ich wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu.
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
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

.....
(główny księgowy)

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

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018r)

Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)
		Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	5 558,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 558,80
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	5 558,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 558,80
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.3+4)	50 657 214,27	###	###	0,00	###	###	###	###	###	0,00	24 595,20	4 976 639,20	###
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)	50 444 438,67	28 826,95	4 823 942,74	0,00	800 730,02	5 653 499,71	37 820,00	10 280,86	0,00	0,00	0,00	48 100,86	56 049 837,52
2.1.	Grunty, w tym:	542 720,00	0,00	84 132,00	0,00	34 265,00	118 397,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	661 117,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	43 308 089,53		3 624 415,47		766 465,02	4 390 880,49						0,00	47 698 970,02
2.3.	Środki transportu	1 497 357,45	0,00	721 766,87	0,00	0,00	721 766,87	37 820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 820,00	2 181 304,32
2.4.	Inne środki trwałe	5 096 271,69	28 826,95	393 628,40	0,00	0,00	422 455,35	0,00	10 280,86	0,00	0,00	0,00	10 280,86	5 508 446,18
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	212 775,60	0,00	80 000,40	0,00	4 854 234,44	4 934 234,84	0,00	0,00	4 903 943,14	0,00	24 595,20	4 928 538,34	218 472,10
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządził:..... (główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia / amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018r)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 +1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	22 661 576,61	2 096 127,54	0,00	51 179,84	##	37 820,00	1 476,00	509 065,02	548 361,02	##
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)	22 661 576,61	2 096 127,54	0,00	51 179,84	2 147 307,38	37 820,00	1 476,00	509 065,02	548 361,02	24 260 522,97
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	18 902 433,98	1 515 362,17	0,00	0,00	1 515 362,17	0,00	0,00	509 065,02	509 065,02	19 908 731,13
2.3.	Środki transportu	1 165 459,66	75 656,29	0,00	45 712,50	121 368,79	37 820,00	0,00	0,00	37 820,00	1 249 008,45
2.4.	Inne środki trwałe	2 593 682,97	505 109,08	0,00	5 467,34	510 576,42	0,00	1 476,00	0,00	1 476,00	3 102 783,39
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządził:.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

0505

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość należności
(okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018r)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego o	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego o	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego o (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za	zmniejszenia - razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	1 339,20	0,00	0,00	0,00	1 339,20
2	Należności z tytułu odsetek od zaległości	75 690,76	0,00	0,00	75 690,76	75 690,76	0,00
	Ogółem:	75 690,76	1 339,20	0,00	75 690,76	75 690,76	1 339,20

Sporządził:.....

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela 4. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
(okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018r)

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota	
		1	2
1	Nagrody jubileuszowe	86 655,51	3
2	Świadczenia urlopowe	40 584,29	
3	Odprawy emerytalne	32 484,69	
4	Odprawy rentowe	0,00	
5	Zakup odzieży roboczej i środków ochrony indywidualnej	13 070,75	
6	Pranie odzieży roboczej	6 713,08	
7	Zakup wody dla pracowników pracujących w szczególnych warunkach	2 187,90	
8	Badania lekarskie	8 420,00	
9	Kursy i szkolenia	20 176,20	
10	Paczki i bony	3550,09	
11	Okulary korekcyjne	1 700,00	
12	Środki higieny osobistej	2 066,28	
	Ogółem:	210 292,42	

Sporządził:.....

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Chay

Tabela 5. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty
(okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018r)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat					
		według stanu na:						powyżej 5 lat	
		początek okresu sprawozdawczego o 3	koniec okresu sprawozdawczego o 4	początek okresu sprawozdawczego o 5	koniec okresu sprawozdawczego o 6	początek okresu sprawozdawczego o 7	koniec okresu sprawozdawczego o 8	początek okresu sprawozdawczego o (3+5+7) 9	koniec okresu sprawozdawczego o (4+6+8) 10
1	2	1 672 736,00	1 621 691,00	504 175,00	1 064 991,45	0,00	822 525,00	2 176 911,00	3 509 207,45
I	Zobowiązania długoterminowe								
1	Kredyty i pożyczki	1 672 736,00	1 621 691,00	504 175,00	1 064 991,45	0,00	822 525,00	2 176 911,00	3 509 207,45
1.1	Kredyty	1 672 736,00	1 621 691,00	504 175,00	1 064 991,45	0,00	822 525,00	2 176 911,00	3 509 207,45
1.2	Pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zobowiązania długoterminowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Inne finansowe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządził:

Anna Maria Klepadło

Elektronicznie podpisany przez
Anna Maria Klepadło
Data: 2019.04.30 09:39:06 +02'00'

(główny księgowy)

Marek Krzysztof
Szydłowski

Elektronicznie podpisany przez
Marek Krzysztof Szydłowski
Data: 2019.04.30 09:40:25 +02'00'

.....
(rok, miesiąc, rok)

.....
(kierownik jednostki)

Handwritten signature