

ZARZĄDZENIE Nr 67 /2019
WÓJTA GMINY INOWROCŁAW

z dnia 19 kwietnia 2019 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Inowrocław za 2018r.

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

§ 1. Przekazać Radzie Gminy Inowrocław sprawozdanie finansowe Gminy Inowrocław za 2018 r.

§ 2. Sprawozdanie finansowe Gminy Inowrocław, o którym mowa w § 1, przekazuje się Radzie Gminy Inowrocław wraz z następującymi załącznikami :


- 1) Bilansem z wykonania budżetu Gminy Inowrocław -załącznik Nr 1;
- 2) Bilansem jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego - załącznik Nr 2;
- 3) Rachunkiem zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) - załącznik Nr 3;
- 4) Zestawieniem zmian w funduszu jednostki - załącznik Nr 4;
- 5) Informacji dodatkowej – załącznik Nr 5;
- 6) Skonsolidowanym bilansem Gminy Inowrocław - załącznik Nr 6.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 4. Zarządzenie podlega ogłoszeniu poprzez rozplakatowanie obwieszczeń na tablicach ogłoszeń w Urzędzie Gminy Inowrocław.

Wójt Gminy Inowrocław

Tadeusz Kacprzak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Inowrocław ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina INOWROCŁAW sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego 3927EE58710FA023 
Numer identyfikacyjny REGON 000539696		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 664 543,66	1 328 964,34	I Zobowiązania	1 724 441,40	9 073 877,87
I.1 Środki pieniężne	1 664 543,66	1 328 964,34	I.1 Zobowiązania finansowe	1 672 975,00	8 991 633,15
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 664 543,66	1 328 964,34	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	886 460,00	1 976 729,86
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	786 515,00	7 014 903,29
II Należności i rozliczenia	240 978,09	274 966,92	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	51 166,40	79 695,77
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	300,00	2 548,95
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-349 911,65	-8 043 326,61
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-174 259,15	-7 693 414,96
II.2 Należności od budżetów	240 977,10	274 966,92	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,99	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-174 259,15	-7 693 414,96
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	10 914,00	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 (+,-)	-186 566,50	-349 911,65
			III Rozliczenia międzyokresowe	530 992,00	573 380,00
Suma aktywów	1 905 521,75	1 603 931,26	Suma pasywów	1 905 521,75	1 603 931,26

Aldona Sulinowska
skarbnik

2019-03-26

rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak

zarząd

Wyjaśnienia do bilansu

Aldona Sulinowska
skarbnik

2019-03-26
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
zarząd

BeSTia

3927EE58710FA023

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Inowrocław ul.Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego F15A61D5CA9CC167 
Numer identyfikacyjny REGON 000539696	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwale	66 249 691,11	72 240 176,46	A Fundusz	63 437 169,09	60 272 605,24
A.I Wartości niematerialne i prawne	40 358,19	20 938,63	A.I Fundusz jednostki	56 607 646,82	67 500 416,98
A.II Rzeczowe aktywa trwale	65 912 518,78	71 995 438,75	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	6 829 522,27	-7 125 565,18
A.II.1 Środki trwale	64 174 276,95	70 543 714,28	A.II.1 Zysk netto (+)	35 476 260,96	22 668 441,74
A.II.1.1 Grunty	5 928 633,22	5 571 447,99	A.II.2 Strata netto (-)	-28 646 738,69	-29 794 006,92
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	18,36	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	-102 246,56
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 262 056,07	63 905 093,53	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	339 757,14	261 589,58	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	380 955,71	503 142,43	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwale	262 874,81	302 440,75	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 605 798,96	15 759 044,60
A.II.2 Środki trwale w budowie (inwestycje)	1 738 241,83	1 451 724,47	D.I Zobowiązania długoterminowe	1 232 111,63	469 512,98
A.II.3 Zaliczka na środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	5 066 587,35	15 057 306,62
A.III Należności długoterminowe	296 814,14	223 799,08	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	756 580,91	2 624 348,87
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	290 571,68	258 210,56
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	550 548,38	698 524,99
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	964 868,93	1 223 116,27

Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

2019-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

Tadeusz Kacprzak
(kierownik jednostki)

BeSTia

F15A61D5CA9CC167

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 096 268,85	9 812 323,49
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	136 667,69	168 350,73
B Aktywa obrotowe	3 793 276,94	3 791 473,38	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	110 255,63	117 205,91	D.II.8 Fundusze specjalne	271 080,91	272 431,71
B.I.1 Materiały	110 255,63	117 205,91	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	271 080,91	272 431,71
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	2 933,96	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	304 166,02	232 225,00
B.II Należności krótkoterminowe	3 187 969,95	3 121 976,78			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	144 462,97	166 432,86			
B.II.2 Należności od budżetów	66 227,56	44 441,71			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 977 279,42	2 911 102,21			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	495 051,36	552 290,69			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	541,56	1 625,40			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	494 509,80	550 665,29			
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			

Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

2019-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

Tadeusz Kacprzak
(kierownik jednostki)

BeSTia

F15A61D5CA9CC167

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	70 042 968,05	76 031 649,84	Suma pasywów	70 042 968,05	76 031 649,84

Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

2019-04-19
(rok, miesiąc, dzień)

Tadeusz Kacprzak
(kierownik jednostki)

BeSTia

F15A61D5CA9CC167

Wyjaśnienia do bilansu


Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

2019-04-19
(rok, miesiąc, dzień)

Tadeusz Kacprzak
(kierownik jednostki)

BeSTia

F15A61D5CA9CC167

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Inowrocław ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 000539696			Wysłać bez pisma przewodniego F103C71D1A8B7DDA 	
			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		57 362 124,24	46 542 108,40
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		2 365 469,04	2 810 857,83
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		20 480,00	4 480,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		400 000,00	399 868,60
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		54 576 175,20	43 326 901,97
B.	Koszty działalności operacyjnej		51 520 212,98	54 336 261,73
B.I.	Amortyzacja		3 264 840,28	3 662 921,61
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 518 079,81	3 990 989,33
B.III.	Usługi obce		8 518 260,96	8 695 071,76
B.IV.	Podatki i opłaty		959 335,72	1 042 961,30
B.V.	Wynagrodzenia		15 462 795,09	17 048 683,51
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 180 381,31	4 444 988,78
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		227 188,05	233 172,57
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		14 877 358,17	14 562 806,65
B.X.	Pozostałe obciążenia		511 973,59	654 666,22
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		5 841 911,26	-7 794 153,33
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 845 078,47	1 746 017,06
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 845 078,47	1 746 017,06
E.	Pozostałe koszty operacyjne		818 188,35	769 791,37

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2019-04-19
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	30 000,00	25 000,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	788 188,35	744 791,37
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 868 801,38	-6 817 927,64
G.	Przychody finansowe	336 509,54	572 612,55
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	334 039,54	569 968,55
G.III.	Inne	2 470,00	2 644,00
H.	Koszty finansowe	375 788,65	843 328,09
H.I.	Odsetki	156 090,92	598 744,26
H.II.	Inne	219 697,73	244 583,83
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	6 829 522,27	-7 088 643,18
J.	Podatek dochodowy	0,00	36 922,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	6 829 522,27	-7 125 565,18

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2019-04-19
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2019-04-19
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Inowrocław ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCLAW		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Numer identyfikacyjny REGON 000539696			Wysłać bez pisma przewodniego 09F4526AFE762D5E 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		53 209 102,85	56 607 646,82
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		99 758 849,87	121 213 033,00
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		31 196 053,76	35 476 260,96
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		54 446 017,08	60 166 343,51
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	698 752,77
I.1.4.	Środki na inwestycje		7 964 631,47	11 556 119,60
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		6 150 436,77	13 315 556,16
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		1 710,79	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		96 360 305,90	110 320 262,84
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		25 686 052,62	28 646 738,69
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		54 372 233,77	53 289 603,48
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		105 000,31	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		9 191 686,69	13 134 522,61
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		5 637 340,56	13 864 111,57
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		1 367 991,95	1 385 286,49
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		56 607 646,82	67 500 416,98

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2019-04-19
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	6 829 522,27	-7 227 811,74
III.1.	zysk netto (+)	35 476 260,96	22 668 441,74
III.2.	strata netto (-)	-28 646 738,69	-29 794 006,92
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	-102 246,56
IV.	Fundusz (II+,-III)	63 437 169,09	60 272 605,24

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2019-04-19
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Aldona Sulinowska
główny księgowy

2019-04-19
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Inowrocław ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCŁAW	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 000539696		wersja robocza

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)	9 567 326,65
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

2019.04.19
rok mies. dzień

Tadeusz Kacprzak
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Aldona Sulinowska
(główny księgowy)

2019.04.19
rok mies. dzień

Tadeusz Kacprzak
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Inowrocław
1.2	siedzibę jednostki
	Inowrocław
1.3	adres jednostki
	Ul. Królowej Jadwigi 43, 88-100 Inowrocław
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Załącznik Nr 1
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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
	Załącznik Nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
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
	Załącznik Nr 3
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
	Nie dotyczy
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)
	Załącznik Nr 4
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
	0
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0
c)	powyżej 5 lat
	327.096,00 zł
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
	508.243,66 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Załącznik nr 5
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

SKARBNIK GMINY

[Signature]
 (główny księgowy) Nowaka

2019-04-19

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

[Signature]
 mgr inż. Tadeusz Kacprzak
 (księownik jednostki)

Załącznik Nr 1

Do wyceny aktywów i pasywów stosuje się ogólne zasady, określone w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 28 przedmiotowej ustawy, aktywa i pasywa wycenione są nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Aktywa trwale obejmują: Środki trwale, w tym; - środki trwale, - pozostałe środki trwale oraz inwestycje (środki trwale w budowie).

Środki trwale to składniki aktywów i pasywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne w tym zdatne do użytku, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej 10.000,00 zł i powyżej za wyjątkiem nieruchomości oraz ulepszeń środków trwałych i podlegają ewidencji na koncie 011. Ewidencję prowadzi się z podziałem na grupy, w programie komputerowym „Środki trwale”, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016, poz. 1864). Odpisów umorzeniowych dokonuje się za okresy roczne. Ponadto ewidencję środków trwałych prowadzi się w sposób umożliwiający rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za poszczególne środki trwale, jednocześnie środki trwale o wartości początkowej od 3.500,00 zł do 10.000,00 zł ujęte do końca 2017 r. na koncie 011 mogą być nadal umarżane wg zasad ustalonych dla nich w momencie przyjęcia ich do użytkowania. Środki trwale obejmują w szczególności: nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwale znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeżeli występuje ona jako „korzystający”. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu – według cen nabycia, w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie darowizny, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia, drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta, w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia

tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki. Wartość początkową środka trwałego mogą powiększać także koszty jego ulepszenia, które polegać będzie na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji i modernizacji. Środki trwale wprowadza się do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Środki trwale finansowane są ze środków inwestycyjnych. Umarza się je stopniowo (z wyjątkiem gruntów). Umorzenie nalicza się według stawek amortyzacyjnych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjątek stanowi amortyzacja bilansowa prawa użytkowania wieczystego gruntu. Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Prawo użytkowania wieczystego gruntu, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości, zalicza się do środków trwałych. Dla celów bilansowych podlega ono amortyzacji według zasad określonych w art. 32 ustawy o rachunkowości. Oznacza to, że odpisów amortyzacyjnych od takiego prawa dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Przy ustaleniu rocznej stawki amortyzacyjnej wzięto pod uwagę okres jego ekonomicznej użyteczności i przyjęto okres amortyzacji 20 lat oraz roczną stawkę amortyzacyjną na poziomie 5 %. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W przypadku ujawnienia środka trwałego nieobjętego dotychczas ewidencją, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek został wprowadzony do ewidencji środków trwałych. W jednostce przyjęto liniową metodę amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Księgowania odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia każdego roku, odpowiednio do okresu używania środków. Dowodem przyjęcia na stan środka trwałego jest faktura VAT dostarczona do referatu finansowo – księgowego w ciągu 5 dni od daty otrzymania przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego. Natomiast przyjęcie środka trwałego w budowie (inwestycje) następuje na podstawie dokumentu „OT” przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego w terminie 1 miesiąca od dnia zakończenia inwestycji (podpisania protokołu końcowego) oraz spełnienia wszystkich przesłanek do dopuszczenia środka trwałego do używania.

Pozostałe środki trwale obejmują: faks, komputery, niszczarki i drukarki, neseser kasjerki, wyposażenie gminnych placów zabaw, meble i dywany (bez względu na wartość), środki trwale o wartości niższej niż 10.000,00 zł, telefony, sprzęt RTV i AGD, kalkulatory, czajniki. Pozostałe środki trwale finansowane są ze środków bieżących i są umarzane jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Do ewidencji ilościowo-wartościowej przyjmuje się pozostałe środki trwale, o wartości początkowej 350,00 zł a poniżej 10.000,00 zł i ujmuje się na koncie „013”, których umorzenie może być odpisane jednorazowo w koszty w miesiącu wydania do użytkowania. Środki o niższej wartości mogą być ujmowane w ewidencji ilościowej. Ponadto Centrum Integracji Społecznej w Łojewie oraz Centrum Usług Oświatowych i jednostki obsługiwane określają dodatkowo, że pozostałe środki trwale ewidencjonowane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w umowie. Pozostałe środki trwale otrzymane w formie darowizny wycenione są wg wartości określonej w umowie. Pozostałe środki trwale kupione lub otrzymane za 1 zł wycenia się i ewidencjonuje się w cenie rynkowej. Środki trwale o wartości 350,00 zł włącznie stanowią koszty działalności, ujmuje się w ewidencji ilościowej.

Środki trwale w budowie (inwestycje) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów wbudowane na stałe w ich konstrukcję zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: koszt obsługi zobowiązań (m.in. odsetki od kredytów, pożyczek) zaciągniętych w celu sfinansowania inwestycji poniesionych do dnia przyjęcia środka trwałego z inwestycji do użytkowania, opłaty notarialne, sądowe i inne koszty związane z inwestycją. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które zostały poniesione przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją. Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty: dokumentacji projektowej, nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową, badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nich obiektów, opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, założenia stref ochronnych i zieleni, nadzoru inwestorskiego, ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Ewidencję analityczną środków trwałych w budowie (inwestycje) prowadzi się na kontach analitycznych, określonych w wykazie kont syntetycznych i analitycznych jednostki.

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, w szczególności autorskie prawa majątkowe, licencje (w tym programy komputerowe). Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie protokołu przekazania w wysokości określonej w tym protokole, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości wynikającej z umowy darowizny, wyjątek stanowią zasady stosowane w Gminnym Zakładzie Komunalnym w Kruśliwcu, które mówią, że wartości niematerialne i prawne otrzymane na podstawie darowizny przyjmuje się w wysokości wartości rynkowej na dzień nabycia (wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia). Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10.000,00 zł i powyżej, które zostały zakupione ze środków na wydatki inwestycyjne umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których ustala się stawkę amortyzacji 20%. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości 10.000,00 zł albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zostały zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych (konta 020) oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych uwzględnia podział wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej 10.000,00 zł i powyżej (odpisy umorzeniowe dokonywane są za okresy roczne) oraz poniżej tej kwoty (środki te mogą być umarzane jednorazowo poprzez odpisanie w koszty w miesiącu wydania ich do użytkowania). Mając na uwadze zasadę istotności wartości niematerialne i prawne bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej, którą prowadzi się w programie komputerowym „środki trwale”. Umorzenie ujmowane jest na koncie „071” natomiast amortyzacja obciąża konto „400”

Inne zasady kwalifikowania do ewidencji ilościowo – wartościowej przyjmuje się w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, które określają, że do ewidencji ilościowo – wartościowej przyjmuje się: środki trwałe których wartość wynosi 10% dolnej granicy środka trwałego, określonej dla celów podatkowych, wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe), sprzęt RTV, telefony komórkowe. Pozostałe środki trwałe o wartości od 2% do 10% wartości środka trwałego należy objąć ewidencją ilościową. Materiały, przedmioty o wartości poniżej 2% wartości środka trwałego nie podlegają ewidencji. Materiały biurowe, paliwo do samochodu, węgiel i drewno opałowe ujmowane są w koszty bieżącej działalności w momencie zakupu.

Zbiory biblioteczne (występują w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Oświatowych) wycenia się wg cen nabycia. Natomiast zbiory otrzymane nieodpłatnie i nadwyżki inwentaryzacyjne wprowadza się do ewidencji w wartości oszacowanej komisyjnie. Bieżącą szacunkową wartość nabycia ustala się na podstawie okresowej wyceny opracowanej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora szkoły. Zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Kontem na którym ujmuje się umorzenie zbiorów jest konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Zbiory otrzymane w formie darowizny od innych jednostek i osób fizycznych księguje się na koncie 760.

Rozliczenia międzyokresowe występujące w Centrum Usług Oświatowych i jednostkach obsługiwanych oraz Centrum Integracji Społecznej – w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych gdy jednorazowa kwota kosztu nie przekracza 3500,00 zł obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione, chyba że kwota w sposób istotny wpływa na wynik finansowy. Faktury np. za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku poprzedniego a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, ponieważ koszty takich usług nie wywierają istotnego ujemnego 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. Natomiast w Centrum Integracji Społecznej dodano zapis że na koncie rozliczenia międzyokresowe przychodów konto 840 strona Ma,

ujmuje się otrzymane zaliczki na poczet przyszłych świadczeń. Takie świadczenia nie stanowią przychodów podatkowych ani bilansowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości wykazuje się je w bilansie w pasywach w kwocie netto.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów występujące w Gminnym Zakładzie Komunalnym to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W zakładzie rozliczenia okresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zapasy - materiały biurowe, środki czystości i inne ujmowane są w koszty bieżącej działalności w momencie zakupu.

Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty zgodnie z zachowaniem ostrożności oraz według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wycenione są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej 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. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Natomiast w przypadku Gminnego Zakładu Komunalnego, który ma dużą liczbę kontrahentów (odbiorcy wody) i dostawców ścieków tworzy się odpisy ogólne (statystyczne) w oparciu o saldo należności przeterminowanych. Jest to uzasadnione gdyż niemożliwa byłaby analiza poszczególnych przypadków. Przyjmuje się, że salda należności przeterminowanych powyżej 180 dni obejmuje się 100% odpisem. Odsetki od nieterminowych płatności naliczane będą i ewidencjonowane nie później niż na koniec każdego kwartału.

Odpisy aktualizujące należności. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości:

do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki),

5. należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, na nieściągalne należności,

6. ustala się metody wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:

- do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
- powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Nie stosuje się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności:

1. od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej,
2. od dłużników alimentacyjnych, z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizujący wynosi 100%,
3. z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego.

Odpisów aktualizujących dokonuje się według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK” – polecenie księgowania sporządzone na podstawie wyliczonych wartości.

Dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszone o wartość otrzymanych wpływów lub o kwotę umorzonych należności. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dochodów budżetowych będą ewidencjonowane po stronie Wn konta 720 „przychody z tytułu dochodów budżetowych”, z tytułu odsetek za zwłokę zalicza się w koszty finansowe.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej (waluty obce według średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień bilansowy).

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Natomiast w przypadku Gminnego Zakładu Komunalnego ujęto również, że zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Zobowiązania finansowe (kredyty i pożyczki) wycenia się w wartości nominalnej.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce budżetowej z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

Zaangażowanie to wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności wydatków, to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie wydatków budżetowych.

SKARBNIK GMINY

mgr Aldona Sabinowska

WÓJT

mgr inż. Tadeusz Kacprzak

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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 początkowo- stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			Aktuali- zacja	Przychody	przemieszcz- enie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	347.624,53		14.773,11		14.773,11					362.397,64
2.	SRODKI TRWAŁE	102.059.058,41		11.135.175,16	3.159.420,53	14.294.595,69	68.363,34	180.143,33	3.703.710,63	3.952.217,30	112.401.436,80
1)	Grunty	5.928.633,22		202.845,46		202.845,46	4.445,08		460.006,59	464.451,67	5.667.027,01
2)	Budynki i lokale	28.014.424,43		1.272.542,92	625.361,65	1.897.904,57	45.739,85		625.361,65	671.101,50	29.241.227,50
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60.258.278,64		8.617.802,86	2.534.058,88	11.151.861,74	18.178,41	36.927,02	2.552.237,29	2.607.342,72	68.802.797,66
4)	Kotły i maszyny energetyczne	116.441,29		0	0	0	0	5.467,29	0	5.467,29	110.974,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.282.264,28		169.173,86		169.173,86	0	11.863,56	36.848,81	48.712,37	1.402.725,77
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	141.129,61				0		4.941,00	0	4.941,00	136.188,61
7)	Urządzenia techniczne	457.981,06		47.659,77		47.659,77					505.640,83
8)	Środki transportu	1.052.977,18		274.667,00		274.667,00					1.327.644,18
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4.806.928,70		550.483,29		550.483,29		120.944,46	29.256,29	150.200,75	5.207.211,24
	w tym zbiory biblioteczne	321.185,88		66.882,57		66.882,57		7.840,57		7.840,57	330.227,88
RAZEM:		102.406.682,94		11.149.948,27	3.159.420,53	14.309.368,80	68.363,34	180.143,33	3.703.710,63	3.952.217,30	112.763.834,44

Grupy	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenia e umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
	13		aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				17	18
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	307.266,34			34.192,67		34.192,67		341.459,01	40.358,19	20.938,63
SRODKI TRWAŁE	37.884.781,46			4.288.695,54	12.309,90	4.301.005,44	328.064,38	41.857.722,52	64.174.276,95	70.543.714,28
Grunt	0			95.579,02		95.579,02		95.579,02	5.928.633,22	5.571.447,99
Budynki i lokale	8.444.149,45			685.772,73		685.772,73	48.312,61	9.081.609,57	19.570.274,98	20.159.617,93
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22.566.497,55			2.554.194,97	8.682,29	2.562.877,26	72.052,75	25.057.322,06	37.691.781,09	43.745.475,60
Kotły i maszyny energetyczne	69.903,78			6.878,48		6.878,48	5.467,29	71.314,97	46.537,51	39.659,03
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.247.683,28			184.187,23		184.187,23	47.089,98	1.384.780,53	34.581,00	17.945,24
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	92.929,61			24.100,00		24.100,00	4.941,00	112.088,61	48.200,00	24.100,00
Urządzenia techniczne	248.892,74			78.415,03		78.415,03		327.307,77	209.088,32	178.333,06
Środki transportu	672.021,47			148.852,67	3.627,61	152.480,28		824.501,75	380.955,71	503.142,43
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4.542.703,58		0	510.715,41	0	510.715,41	150.200,75	4.903.218,24	264.225,12	303.993,00
w tym zbiory biblioteczne	321.185,88			66.882,57		66.882,57	7.840,57	380.227,88	0	0
RAZEM	38.192.047,80		0	4.322.888,21	12.309,90	4.335.198,11	328.064,38	47.199.181,53	64.214.635,14	70.564.652,91

mgr Aldona Sulimowska

mgr inż. Tadeusz Kacprzak

Załącznik Nr 3

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Treść nr działki, nazwa	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
<i>Nieruchomości oddane w użytkowanie wieczyste</i>					
199/3	powierzchnia (m 2)	0,0865			0,0865
	wartość (zł)	246,95			246,95
199/4	powierzchnia (m 2)	0,1235			0,1235
	wartość (zł)	352,59			352,59
97/8	powierzchnia (m 2)	0,2431			0,2431
	wartość (zł)	694,08			694,08
752	powierzchnia (m 2)	0,1000			0,1000
	wartość (zł)	285,49			285,49
200/5	powierzchnia (m 2)	15,6300			15,6300
	wartość (zł)	44.622,71			44.622,71
200/6	powierzchnia (m 2)	12,1800			12,1800
	wartość (zł)	34.773,14			34.773,14
120/9	powierzchnia m2	0,1100			0,1100
	wartość (zł)	314,04			314,04
85/8	powierzchnia m2	3,4100			3,4100
	wartość (zł)	9.735,35			9.735,35
85/39	powierzchnia m2	0,6679			0,6679
	wartość (zł)	1.906,81			1.906,81
325.	powierzchnia m2	0,3106			0,3106
	wartość (zł)	886,74			886,74
326	powierzchnia m2	0,1442			0,1442
	wartość (zł)	411,68			411,68
327	powierzchnia m2	0,4791			0,4791
	wartość (zł)	1.367,80			1.367,80
<i>Nieruchomości użytkowane wieczystie</i>					
182/2	powierzchnia m2	0,5449			0,5449
	wartość (zł)	14.400,00			14.400,00
RAZEM	powierzchnia m2	34,0298			34,0298
	wartość (zł)	109.997,38			109.997,38

SKARBNIK GMINY

mgr Aldona Sulinowska

WOJT

mgr inż. Tadeusz Kacprzak

Załącznik Nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu podatków i opłat	1.869.145,30	642.102,39	-	-	2.511.247,69
2.	Należności z tytułu odsetek od podatków i opłat	1.292.644,24	192.562,83	-	-	1.485.207,07
3	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	3.751.709,22	430.260,00	100.742,49	-	4.081.226,73
4	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego - odsetki	1.125.557,58	244.583,83	57.630,94	-	1.312.510,47
5	Sprzedaż wody i odbiór ścieków	115.120,45	23.307,26	6.030,65	5.679,31	126.717,75
6	Pozostałe usługi	3.376,86	18,60	893,28	123,00	2.379,18
7	Odsetki	55.198,22	9.551,45	8.448,20	8.263,71	48.037,76
	RAZEM	8.212.751,87	1.542.386,36	173.745,56	14.066,02	9.567.326,65

SKARBNIK GMINY
mgr Aldona Sulinowska

WÓJT
mgr inż. Tadeusz Macprzak

Załącznik Nr 5

Wykaz Inwestycji na 31.12.2018 rok

Lp	Nazwa	Kwota
1	Kanalizacja Komaszycze - Dziennice	134.220,00
2	Kanalizacja w m. Kłopot	70.002,00
3	Kanalizacja Jaksice - Borkowo	174.414,00
4	Kanalizacja Gnojno w kier.Orłowa	121.019,00
5	Droga Inowrocław Sławęcinek	60.000,00
6	Przebudowa drogi .Jaksice - Stefanowo	54.390,00
7	Projekt drogi powiatowej w m. Latkowo	27.060,00
8	Projekt droga Sikorowo-Jaronty	29.520,00
9	Droga Jaronty - Dulsk	39.360,00
10	Droga Góra (projekt)	23.001,00
11	Droga Kłopot (projekt)	17.220,00
12	Droga wojewódzka Jacewo-Marulewy 252	55.350,00
13	Projekt kanalizacji Jaksice centrum	19.320,00
14	Przedszkole Jacewo	676,50
15	OSIR Łojewo	57.596,50
16	Droga Inowrocław – Latkowo	48.831,00
17	Droga wojewódzka .Cieślin-Inowrocław 251	67.329,00
18	Stacja podnoszenia ciśnienia wody Latkowo	11.192,00
19	Dokumentacja na rozbudowę OSP Jaksice	12.730,50
20	Zaplecze sportowe Krusza Zamkowa	1.968,00
21	Zaplecze sportowe Orłowo	11.751,00
22	Projekt i budowa świetlicy Krusza Duchowna	676,50
23	Projekt i budowa placu zabaw Marulewy	1.676,50
24	Mikroinstalacje OZE	24.600,00
25	Oświetlenie Balczewo	3.384,00,
26	Termomodernizacja Łojewo	19.528,71
27	Droga Orłowo 150511C	7.380,00
28	Droga Orłowo 150548C	6.150,00
29	Budowa PSZOK	33.210,00
30	Termomodernizacja SP Orłowo	3.997,50
31	Droga 15015C Słońsko II etap	22.995,00
32	Chodnik Borkowo Jaksice droga krajowa	39.999,60
33	Sala Tupadły	59.987,10
34	Boisko Tupadły	2.176,50
35	Oświetlenie Miechowice	7.145,33
36	Oświetlenie Cieślin	2.521,50
37	Oświetlenie Orłowo	5.669,33
38	Oświetlenie Sławęcinek	11.846,84
39	Boisko i plac zabaw w m. Kłopot	21.894,00
40	Udostępnienie terenów inwestycyjnych	12.300,00
41	Oświetlenie Sójkowo	4.059,00
42	Doposażenie placu zabaw Krusza Duchowna	2.176,50
43	Doposażenie placu zabaw Cieślin	2.176,50
44	Droga 150551C Sikorowo	9.840,00
45	Oświetlenie Turzany	3.628,50

46	Projekt i budowy przedszkola Turzany	676,50
47	Droga Balczewo dz.17, 16/4, 18/1	3.399,61
48	Droga Sikorowo 150556C	13.468,50
49	Oświetlenie Marcinkowo	5.412,00
50	Oświetlenie Dulsk	2.521,50
51	Droga Kruśliwiec 208/74	15.460,00
52	Droga Kłopot 1501513C	13.530,00
53	Inkubator Łojewo	30.666,00
54	Oświetlenie Radłówek	1.845,00
55	Infostrada Pomorza i Kujaw	18.775,95
		1.451.724,47

SKARBNIK GMINY

mgr Aldona Sulinowska

WOJEWÓDZKI

mgr inż. Tadeusz Kacprzyk

Załącznik Nr 6

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Inowrocław ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCLAW	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Gmina INOWROCLAW sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
		Wysłać bez pisma przewodniego wersja robocza
Numer identyfikacyjny REGON 000539696		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	66 249 691,11	72 240 176,46	A Fundusz	63 068 804,91	52 198 672,36
A.I Wartości niematerialne i prawne	40 358,19	20 938,63	A.I Fundusze jednostek	57 035 747,91	67 661 219,66
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-186 566,50	-349 911,65
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	65 912 518,78	71 995 438,75	A.III Wynik budżetu (+,-)	-174 259,15	-7 795 661,52
A.III.1.1 Grunty	5 928 633,22	5 571 447,99	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	6 382 968,65	-7 316 974,13
A.III.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 262 056,07	63 905 093,53	A.IV.1.1 Zysk netto	35 476 260,96	22 668 441,74
A.III.1.3 Pozostałe środki trwałe	983 587,66	1 067 172,76	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-29 093 292,31	-29 985 415,87
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 738 241,83	1 451 724,47	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	10 914,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	2 018 626,63	7 484 416,27
A.V Należności finansowe długoterminowe	296 814,14	223 799,08	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	786 515,00	7 014 903,29
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	1 232 111,63	469 512,98
B Aktywa obrotowe	5 701 849,32	5 395 686,17	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	6 028 950,87	17 147 169,00
B.I Zapasy	110 255,63	117 205,91	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	886 460,00	1 976 729,86

Aldona Sulinowska
skarbnik

2019-04-19
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
zarząd

B.II Należności i roszczenia	3 428 948,04	3 396 943,70	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 868 476,00	14 898 007,43
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	2 933,96	0,00
B.IV Środki pieniężne	2 162 645,65	1 881 536,56	C.IV Fundusze specjalne	271 080,91	272 431,71
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	835 158,02	805 605,00
C Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	71 951 540,43	77 635 862,63	Suma pasywów	71 951 540,43	77 635 862,63

Aldona Sulinowska
skarbnik

2019-04-19
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
zarząd

Wyjaśnienia do bilansu

Aldona Sulinowska
skarbnik

2019-04-19
rok, miesiąc, dzień

Tadeusz Kacprzak
zarząd