

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 Nazwa jednostki:

Gmina Stupsk

NIP: 569-14-29-612

REGON:130378456

1.2 Siedziba jednostki:

ul. Henryka Sienkiewicza 10

06-561 Stupsk

1.3 Adres jednostki:

ul. Henryka Sienkiewicza 10

06-561 Stupsk

1.4 Podstawowy przedmiot działalności:

Rodzaj przeważającej działalności zgodnie z PKD: 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.) do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, w szczególności spraw określonych w ustawie o samorządzie gminnym oraz innych ustawach.

2. Okres objęty sprawozdaniem:

01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

3. Sprawozdanie łączne obejmujące jednostki:

- Gmina Stupsk
ul. H. Sienkiewicza 10
06-561 Stupsk

- Urząd Gminy Stupsk
ul. H. Sienkiewicza 10
06-561 Stupsk
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stupsku
ul. H. Sienkiewicza 10a
06-561 Stupsk
- Szkoła Podstawowa w Stupsku
ul. H. Sienkiewicza 11
06-561 Stupsk
- Szkoła Podstawowa w Morawach
Morawy 2
06-560 Konopki
- Szkoła Podstawowa w Wyszynach Kościelnych
Wyszyny Kościelne 114
06-561 Stupsk

4. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów:

4.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według:

- 1) cen nabycia,
- 2) kosztów wytworzenia,
- 3) ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 RachunkU, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4.2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu

realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,

3) odzież i umundurowanie,

4) meble i dywany,

5) inwentarz żywy,

6) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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 miesiącu oddania do użytkowania.

4.3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4.4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 350,00 zł.

4.5. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

1) meble,

2) komputery,

3) sprzęt audiowizualny,

4) elektronarzędzia,

4.6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

4.7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

4.8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

4.9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

4.10. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 Rachunku, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4.11. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 Rachunku) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia.

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 Rachunku, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się w cenie ich nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli

w cenie nabycia netto.

- 4.12. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 RachunkU) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 RachunkU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,

- 4.13. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 RachunkU, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

- 4.14. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachunkU, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 RachunkU, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

- 4.15. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachunkU, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 8 RachunkU, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

- 4.16. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 RachunkU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

- 4.17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 RachunkU na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

- 4.18. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 RachunkU, ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały wycenia się w cenach nabycia.

- 4.19. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

- 4.20. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt 4 RachunkU). Na koniec roku przeprowadza się

inwentaryzację niez użytych materiałów i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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:

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	likwidacja	
1.	Środki trwałe	38 475 530,66	0,00	337 192,49	2 481 869,56	0,00	62 674,77	0,00	41 231 917,94
1.1.	Grunty	2 869 953,39	0,00	43 576,43	0,00	0,00	19 288,80	0,00	2 894 241,02
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	377 320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377 320,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 422 361,37	0,00	252 116,06	2 481 869,56	0,00	43 385,97	0,00	35 112 961,02
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 231 518,97	0,00	41 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 273 018,97
1.4.	Środki transportu	1 653 789,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 653 789,54
1.5.	Inne środki trwałe	297 907,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297 907,39
2.	Pozostałe środki trwałe	1 795 400,36	0,00	172 949,90	0,00	0,00	30 491,31	0,00	1 937 858,95
3.	Zbiory biblioteczne	121 068,07	0,00	69 451,59	0,00	0,00	0,00	1 244,35	189 275,31
4.	Wartości niematerialne i prawne	241 618,66	0,00	0,00	2 460,00	0,00	0,00	0,00	244 078,66

Szczegółowy zakres zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	rozchód	likwidacja	
1.	Środki trwałe	15 113 672,23	0,00	247 101,85	1 569 238,38	0,00	0,00	0,00	16 930 012,46
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	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
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 525 147,68	0,00	247 101,85	1 261 351,00	0,00	0,00	0,00	15 033 600,53
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	225 864,59	0,00	0,00	146 149,92	0,00	0,00	0,00	372 014,51
1.4.	Środki transportu	1 144 674,72	0,00	0,00	131 365,21	0,00	0,00	0,00	1 276 039,93
1.5.	Inne środki trwałe	217 985,24	0,00	0,00	30 372,25	0,00	0,00	0,00	248 357,49
2.	Pozostałe środki trwałe	1 795 400,36	0,00	0,00	172 949,90	0,00	30 491,31	0,00	1 937 858,95
3.	Zbiory biblioteczne	121 068,07	0,00	0,00	69 451,59	0,00	0,00	1 244,35	189 275,31
4.	Wartości niematerialne i prawne	181 414,81	0,00	0,00	45 021,36	0,00	0,00	0,00	226 436,17

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

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.

1.3 Kwota 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:

Działka Nr 181/6 w Konopkach o pow. 0,2485 ha udział, 7734/39273 – wartość 3 665,00 zł.

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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	0,00
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	4 560,00
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym: umów leasingu	0,00
SUMA		4 560,00

1.6 Liczba 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):

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności	2 356 063,92	263 658,12	0,00	13 049,41	2 606 672,63
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 356 063,92	263 658,12	0,00	13 049,41	2 606 672,63
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności	2 356 063,92	263 658,12	0,00	13 049,41	2 606 672,63
II.	Należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

- kredyt: 450 000,00 zł,
- pożyczka z WFOŚiGW: 216 000,00 zł,

b) powyżej 3 do 5 lat

- kredyt: 300 000,00 zł,
- pożyczka z WFOŚiGW: 144 000,00 zł,

c) powyżej 5 lat

- kredyt: 1 950 000,00 zł,
- pożyczka z WFOŚiGW: 136 000,000 zł.

1.10 Kwota 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 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

Nie dotyczy

1.12 Łączna kwota 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:

- 640 000,00 zł – zabezpieczenie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zgodnie z umową Nr 0206/17/OW/P z 14.12.2017 r. – weksel *in blanco*,

- 3 000 000,00 zł – zabezpieczenie kredytu zaciągniętego w Banku spółdzielczym w Przasnyszu oddział Konopki zgodnie z umową Nr 1/7/2017/JST z 23.10.2017 r. – weksel *in blanco*,
- 50 000,00 zł – zabezpieczenie realizacji projektu „Budowa ścieżki edukacyjnej, przyrodniczo-historycznej w Wyszynach Kościelnych” w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” z wyłączeniem projektów grantowych oraz operacji w zakresie podejmowania działalności gospodarczej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 zgodnie z umową o przyznaniu pomocy Nr 00160-6935-UM0710290/16 z dnia 24 maja 2017 r. – weksel *in blanco*,
- 50.000,00 zł – zabezpieczenie realizacji projektu „Tandemem w Gminę Stupsk – adaptacja obszaru na potrzeby utworzenia szlaku turystycznego na terenie Gminy Stupsk” realizowanego w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem w zakresie: „Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej”, zgodnie z umową Nr 00984-6935-UM0712065/18 – weksel *in blanco*.

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 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:

Nie dotyczy

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	53 921,04
b) nagrody jubileuszowe	112 194,84
c) świadczenia urlopowe	136 745,27
d) inne	13 837,41
SUMA	316 698,56

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:

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	331 855,72	0,00	0,00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	320 443,66	0,00	0,00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	2 145 513,84	0,00	0,00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	0,00	0,00	0,00

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

Nie dotyczy

2.4 Informacja 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

2019.04.30

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)