

P. Skarbnik
29.03.2019

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Kornowac ul. Raciborska 48 44-285 Kornowac	BILANS jednostki budżetowej URZĄD GMINY KORNOWAC wpł. 29.03.2019 sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Kornowac Wysłać bez pisma przewodniego 7943160DAC175FC8
Numer identyfikacyjny REGON 271763096		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	35 976 752,30	40 556 827,67	A Fundusz	36 053 217,85	39 821 995,35
A.I Wartości niematerialne i prawne	2 000,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	20 844 819,02	22 833 339,01
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	35 974 752,30	40 556 827,67	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	15 208 398,83	16 988 656,34
A.II.1 Środki trwałe	34 432 048,82	34 746 916,75	A.II.1 Zysk netto (+)	15 208 398,83	16 988 656,34
A.II.1.1 Grunty	2 618 726,01	2 695 441,36	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	7 525,46	7 525,46	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 796 547,29	28 491 604,03	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 985 664,18	3 539 885,40	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	21 912,82	14 774,22	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	9 198,52	5 211,74	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	316 419,14	1 502 897,18
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 542 703,48	5 809 910,92	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	316 419,14	1 502 897,18
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	145 740,68	1 336 818,77
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	18 268,35	11 183,96
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	70 083,87	58 484,76
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	63 436,70	70 517,59

SKARBNIK GMINY

Beata Orc

(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

7943160DAC175FC8

WÓJT GMINY

Grzegorz Niestrój

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	72,01	5 276,10
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	10 593,79	19 958,62
B Aktywa obrotowe	392 884,69	768 064,86	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	8 090,78	330,95
B.I Zapasy	1 175,78	3 621,18	D.II.8 Fundusze specjalne	132,96	326,43
B.I.1 Materiały	1 175,78	3 621,18	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	132,96	326,43
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	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	376 321,13	745 015,41			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	3 534,14	216 525,48			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	372 786,99	528 489,93			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 387,78	19 428,27			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	15 387,78	19 428,27			
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			

SKARBNIK GMINY

Beata Orc

Beata Orc
(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Grzegorz Niestrój

Grzegorz Niestrój

(kierownik jednostki)

BeSTia

7943160DAC175FC8

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	36 369 636,99	41 324 892,53	Suma pasywów	36 369 636,99	41 324 892,53

SKARBNIK GMINY

Beata Orc

Beata Orc
(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

7943160DAC175FC8

WÓJT GMINY

Grzegorz Niestrój

Grzegorz Niestrój
(kierownik jednostki)

SKARBNIK GMINY

Beata Orc

Beata Orc
(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

7943160DAC175FC8

WÓJT GMINY

Grzegorz Niestrój

Grzegorz Niestrój
(kierownik jednostki)

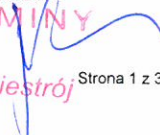
P. Skarbnik
29.03.2019
f

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Kornowac ul. Raciborska 48 44-285 Kornowac Numer identyfikacyjny REGON 271763096		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) URZĄD GMINY KORNOWAC sporządzony na 29. 03. 2019 na dzień 31-12-2018 r.		Adresat: Gmina Kornowac Wysłać bez pisma przewodniego 974EBC95C47F3BF1 	
		Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		20 781 222,78		23 254 605,89	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00		0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00		0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00		0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00		0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00		0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		20 781 222,78		23 254 605,89	
B. Koszty działalności operacyjnej		5 541 331,80		6 322 001,84	
B.I. Amortyzacja		1 779 679,29		1 873 297,85	
B.II. Zużycie materiałów i energii		456 705,37		476 717,99	
B.III. Usługi obce		1 439 140,67		1 919 539,24	
B.IV. Podatki i opłaty		280,60		1 062,90	
B.V. Wynagrodzenia		1 294 762,87		1 448 512,20	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		287 195,36		295 588,10	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe		138 775,41		174 312,08	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00		0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		114 218,47		116 016,83	
B.X. Pozostałe obciążenia		30 573,76		16 954,65	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		15 239 890,98		16 932 604,05	
D. Pozostałe przychody operacyjne		18 165,28		57 003,73	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00		0,00	
D.II. Dotacje		0,00		0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne		18 165,28		57 003,73	
E. Pozostałe koszty operacyjne		7 144,09		7 063,52	

Beata Orc
główny księgowy
BeSTia
SKARBNIK GMINY

Beata Orc

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień
974EBC95C47F3BF1

Grzegorz Niestrój
kierownik jednostki
WOJTY GMINY

Grzegorz Niestrój Strona 1 z 3

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	7 144,09	7 063,52
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	15 250 912,17	16 982 544,26
G.	Przychody finansowe	22 811,31	21 535,12
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	22 811,31	21 535,12
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	65 324,65	15 423,04
H.I.	Odsetki	65 324,65	15 423,04
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	15 208 398,83	16 988 656,34
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)	15 208 398,83	16 988 656,34

SKARBNIK GMINY

Beata Orc

Beata Orc
główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY

Grzegorz Niestrój

Grzegorz Niestrój
kierownik jednostki

SKARBNIK GMINY

Beata Orc

Beata Orc
główny księgowy

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY

Grzegorz Niestrój

Grzegorz Niestrój
kierownik jednostki

P. Sławinski
29.03.2019

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Kornowac ul. Raciborska 48 44-285 Kornowac Numer identyfikacyjny REGON 271763096		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.		Adresat: Gmina Kornowac Wysłać bez pisma przewodniego CAE23B1DC0818FDA 	
		L.dz. _____		Stan na koniec roku poprzedniego	
				Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)				22 492 208,57	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)				21 224 916,67	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły				13 417 723,83	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe				6 561 648,82	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich				0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje				678 660,97	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych				0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne				566 883,05	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia				0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący				0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia				0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)				22 872 306,22	
I.2.1. Strata za rok ubiegły				0,00	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe				20 810 632,11	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły				0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje				2 011 983,25	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych				0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych				45 780,86	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek				0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia				0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia				3 910,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)				20 844 819,02	
				22 833 339,01	

Beata Orc
główny księgowy

SKARBNIK GMINY

Beata Orc

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Niestrój
kierownik jednostki

WÓJT GMINY

Grzegorz Niestrój

BeSTia

CAE23B1DC0818FDA

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	15 208 398,83	16 988 656,34
III.1.	zysk netto (+)	15 208 398,83	16 988 656,34
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	36 053 217,85	39 821 995,35

SKARBNIK GMINY

Beata Orc

Beata Orc
główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY

Grzegorz Niestrój

Grzegorz Niestrój
kierownik jednostki

SKARBNIK GMINY


Beata Orc

Beata Orc
główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY


Grzegorz Niestrój

Grzegorz Niestrój
kierownik jednostki

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy Kornowac za 2018r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki: Urząd Gminy Kornowac
1.2	siedzibę jednostki: Kornowac
1.3	adres jednostki: 44-285 Kornowac ul. Raciborska 48
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki: 84.11.Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.
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): Aktywa i pasywa jednostki wycenia się w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości oraz przepisy szczególne wydane na podstawie ustawy o finansach publicznych, według niżej przedstawionych zasad. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu rocznych stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., tj. Dz.U. z 2018 r., poz. 1036 z późn.zm.). Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji, zaś w przypadku braku takiej wartości w decyzji – w wartości rynkowej. Wartości niematerialne i prawne (określone w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości) stanowią nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki (m.in.: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje). Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych (poniżej 10.000,00 zł), a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości - rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy oraz składniki aktywów otrzymane przez jednostkę w zarząd lub użytkowanie.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie leasingu finansowego).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku, według wartości godziwej,
- 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.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 „ustawy” (W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.). Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 16 ust. 3 - wartość początkowa środka trwałego w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10 000 zł),
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2

marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz.U. z 2014, poz. 1053 z późn. zm.). Umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo w grudniu, za okres całego roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się środki trwałe ujęte w § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Zalicza się do nich środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (poniżej 1.000,00 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących koszty środków trwałych w budowie, a wyniki z aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Zgodnie z § 11 i § 12 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 10 ust. 2 i 3 „rozporządzenia”):

- (w organie) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Zapasy obejmują materiały. Materiały wycenia się w jednostce w cenach zakupu.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane

są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu (wyłącznie opał), którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności. Pozostałe materiały (np. biurowe, środki czystości) również są zaliczane bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu i nie dokonuje się ich spisu z natury i wyceny na koniec roku ze względu na nieistotną wartość, nie powodującą zniekształcenia sytuacji majątkowej jednostki. Zakupów materiałów dokonuje się na bieżąco i ich zapasy gromadzone są na poziomie minimalnym, zabezpieczającym płynność funkcjonowania jednostki. Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

- odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,
- (w organie) odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie salda należności, których wartość nie przekracza kosztów wysłania upomnienia (Poczta Polska S.A., obecnie 7,80 zł) podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych, gdy ich kwota nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska S. A. za polecenie przesyłki listowej, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji (obecnie 8,70 zł).

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Krótkoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności (np. prenumerata roczna, abonament telefoniczny).

	Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego: – w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości, – w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366). Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
5.	inne informacje
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 – obowiązuje Tabela 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami / Urząd Gminy nie posiada wyceny rynkowej środków trwałych/
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – obowiązuje Tabela 1.3 /nie występuje/
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto – obowiązuje Tabela 1.4 /nie występuje/
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 – obowiązuje Tabela 1.5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – obowiązuje Tabela 1.6 /nie występuje/

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) – obowiązuje Tabela 1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – obowiązuje Tabela 1.8 /nie występuje/
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: 256.984,51 zł /2 pożyczki z WFOŚiGW/
b)	powyżej 3 do 5 lat: 78.000,00 zł /pożyczka z WFOŚiGW/
c)	powyżej 5 lat: 950.000,00 zł /pożyczka z WFOŚiGW/
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 występuje/
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń /nie występuje/
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 występuje/
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 występuje/
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie /nie występuje/
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – obowiązuje Tabela 1.15
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – obowiązuje Tabela 2.1 /nie występuje/

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 – obowiązuje Tabela 2.2 /nie występuje/
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: odszkodowania z polis ubezpieczeniowych-44.132,55zł
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – obowiązuje Tabela 3

Kornowac, 29.03.2019r.

SKARBNIK GMINY

Beata Owc

.....
Skarbnik

WÓJT GMINY

Grzegorz Nistrój

.....
Wójt

Nazwa i adres jednostki budżetowej
(pieczęćka)

KOREKTA

Załącznik Nr 1 do Instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego

URZĄD GMINY KORNOWAC
26.04.2019
L.dz. 2000/2019

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego (umiarzone w czasie)	77 231,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 231,94
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne (jak w poz. 1- umiarzone jednorazowo w 100%)	56 102,57	0,00	9 286,49	0,00	9 286,49	0,00	0,00	0,00	0,00	65 389,06
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	133 334,51	0,00	9 286,49	0,00	9 286,49	0,00	0,00	0,00	0,00	142 621,00
I.1	Grunt	2 618 726,01	0,00	87 115,35	0,00	87 115,35	10 400,00	0,00	0,00	10 400,00	2 695 441,36
I.1.1.	Grunt stanowiący własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	7 525,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 525,46
I.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 764 115,96	0,00	2 232 942,31	0,00	2 232 942,31	0,00	175 348,00	0,00	175 348,00	39 821 710,27
I.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 084 476,52	0,00	44 308,29	0,00	44 308,29	0,00	0,00	0,00	0,00	5 128 784,81
I.4.	Środki transportu	205 509,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205 509,66
I.5.	Inne środki trwałe	496 691,51	0,00	127 432,46	0,00	127 432,46	0,00	0,00	16 585,04	16 585,04	607 538,93
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	46 169 519,66	0,00	2 491 798,41	0,00	2 491 798,41	10 400,00	175 348,00	16 585,04	202 333,04	48 458 985,03

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego (umarzane w czasie)	75 231,94	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 231,94	2 000,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne (jak w poz. 1- umarżane jednorazowo w 100%)	56 102,57	0,00	9 286,49	0,00	9 286,49	0,00	0,00	0,00	0,00	65 389,06	0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	131 334,51	0,00	11 286,49	0,00	11 286,49	0,00	0,00	0,00	0,00	142 621,00	2 000,00	0,00
I.1	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 618 726,01	2 695 441,36
I.1.1.	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 525,46	7 525,46
I.1.1.1.	Grunt stanowiące własność JST, 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
I.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 967 568,67	0,00	1 370 085,40	0,00	1 370 085,40	3 397,13	4 150,70	0,00	7 547,83	11 330 106,24	27 796 547,29	28 491 604,03
I.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 098 812,34	0,00	490 087,07	0,00	490 087,07	0,00	0,00	0,00	0,00	1 588 899,41	3 985 664,18	3 539 885,40
I.4.	Środki transportu	183 596,84	0,00	7 138,60	0,00	7 138,60	0,00	0,00	0,00	0,00	190 735,44	21 912,82	14 774,22
I.5.	Inne środki trwałe	487 492,99	0,00	131 419,24	0,00	131 419,24	0,00	0,00	0,00	16 585,04	602 327,19	9 198,52	5 211,74
II.	Środki trwałe ogółem (od I.1 do I.5)	11 737 470,84	0,00	1 998 730,31	0,00	1 998 730,31	3 397,13	4 150,70	16 585,04	24 132,87	13 712 068,28	34 432 048,82	34 746 916,75

*przez przymieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia.

Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Korekta uwzględnia:

- w poz. 2 Pozostałe wartości niematerialne i prawne tj. licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania umarżane jednorazowo w 100%

- w poz. 1.5 Inne środki trwałe również pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013

WÓJT GMINY
Grzegorz Niestrój

SKARBNIK GMINY
Beata Ojc

Nazwa i adres jednostki budżetowej
(pieczęćka)

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

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	"0" Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	"3" Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	15 286,26	0,00	0,00	15 286,26
6.	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	"6" Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	"7" Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	"9" Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. **Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej**

SKARBNIK GMINY
Beata Oko

WÓJT GMINY
Grzegorz Niestrój

Nazwa i adres jednostki budżetowej
(pieczęćka)

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	użytkowanie wieczyste	333,90	0,00	-333,90	0,00	0,00
2.	kara umowna	44 859,63	0,00	0,00	0,00	44 859,63
3.	odsetki	26 217,88	3 079,95	0,00	0,00	29 297,83
4.						
...						
	Ogółem:	71 411,41	3 079,95	-333,90	0,00	74 157,46

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

SKARBNIK GMINY

Beata Orc

WÓJT GMINY

Grzegorz Niestrój

Nazwa i adres jednostki budżetowej
(pieczęćka)

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1 491 225,17
2	Nagrody jubileuszowe	35 912,50
3	Odprawy emerytalne i rentowe	27 000,00
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	31 370,19
5	Inne świadczenia pracownicze*	2 460,60
	Ogółem:	1 587 968,46

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

SKARBNIK GMINY

Beata Opc

WÓJTA GMINY

Grzegorz Niestrój

Nazwa i adres jednostki budżetowej
(pieczęćka)

Tabela 3. Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	21,33
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	2,63
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
6.	Ogółem	23,96

SKARBNIK GMINY

Beata Ogińska

WÓJT GMINY

Grzegorz Niestrój