

BIP
09.05.2019
51

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina WIECZFANIA KOŚCIELNA sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Gmina Wieczfnia Kościelna Wieczfnia Kościelna 48 06-513 WIECZFANIA KOŚCIELNA			Wysłać bez pisma przewodniego 700F194B47C23116	
Numer identyfikacyjny REGON 130378516				

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	2 841 845,82	1 823 532,40	I Zobowiązania	2 293 165,23	2 957 232,11
I.1 Środki pieniężne	2 841 845,82	1 823 532,40	I.1 Zobowiązania finansowe	2 289 500,00	2 950 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 692 076,10	1 823 532,40	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	250 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	149 769,72	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 289 500,00	2 700 000,00
II Należności i rozliczenia	50 860,41	67 705,36	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 803,23	6 863,11
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	862,00	369,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	286 574,00	-1 375 366,35
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-2 351 857,49	-1 512 170,63
II.2 Należności od budżetów	50 860,41	67 705,36	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-2 202 087,77	-1 512 170,63
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-149 769,72	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	149 769,72	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	2 488 661,77	136 804,28
			III Rozliczenia międzyokresowe	312 967,00	309 372,00
Suma aktywów	2 892 706,23	1 891 237,76	Suma pasywów	2 892 706,23	1 891 237,76

MAŁGORZATA STĘPKA

skarbnik

2019-03-28

rok, miesiąc, dzień

MARIUSZ GĘBALA

zarząd

BeSTia

700F194B47C23116

Wyjaśnienia do bilansu

W pozycji III Rozliczenia międzyokresowe wykazano rozliczenia międzyokresowe z tytułu subwencji oświatowej na styczeń 2019r.

W pozycji I.1.2 Zobowiązania długoterminowe wykazano pożyczkę z WFOŚiGW w Warszawie z terminem spłaty do 30.06.2028r.

MAŁGORZATA STĘPKA
skarbnik

2019-03-28
rok, miesiąc, dzień

MARIUSZ GĘBALA
zarząd

BeSTia

700F194B47C23116

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Gmina Wieczfnia Kościelna Wieczfnia Kościelna 48 06-513 WIECZFNIA KOŚCIELNA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 130378516			Wysłać bez pisma przewodniego 797BBB47006BE2CE 
		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 trwałe	36 396 585,86	38 383 536,63	A Fundusz	36 130 484,96	37 968 673,90
A.I Wartości niematerialne i prawne	54 030,68	2 369,47	A.I Fundusz jednostki	34 922 694,31	37 383 056,90
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	36 120 921,66	38 181 668,02	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 207 790,65	585 617,00
A.II.1 Środki trwałe	31 218 783,46	37 661 038,79	A.II.1 Zysk netto (+)	1 207 790,65	585 617,00
A.II.1.1 Grunty	2 255 524,33	2 255 524,33	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	164 134,80	164 134,80	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	28 384 354,32	35 004 710,65	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	307 208,69	199 690,04	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	114 476,23	88 298,71	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	157 219,89	112 815,06	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	978 877,36	1 131 671,69
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 902 138,20	520 629,23	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	678 368,44	769 382,21
A.III Należności długoterminowe	221 633,52	199 499,14	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30 949,75	79 895,04
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 531,73	9 098,50
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	70 337,46	72 351,94
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	375 503,48	383 226,40

MAŁGORZATA STĘPKA
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

797BBB47006BE2CE

MARIUSZ GĘBAŁA
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	3 632,98	6 763,56
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	18 529,44	17 420,01
B Aktywa obrotowe	712 776,46	716 808,96	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	24 615,94	25 493,84	D.II.8 Fundusze specjalne	174 883,60	200 626,76
B.I.1 Materiały	24 615,94	25 493,84	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	174 883,60	200 626,76
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	78 875,40	75 205,25
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	221 633,52	287 084,23
B.II Należności krótkoterminowe	580 861,53	552 628,62			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	3 703,40	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	267,82			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	76,72			
B.II.4 Pozostałe należności	577 158,13	552 284,08			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	107 298,99	138 686,50			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	107 298,99	138 686,50			
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			

MAŁGORZATA STĘPKA

(główny księgowy)

2019-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

MARIUSZ GĘBALA

(kierownik jednostki)

BeSTia

797BBB47006BE2CE

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	37 109 362,32	39 100 345,59	Suma pasywów	37 109 362,32	39 100 345,59

MAŁGORZATA STĘPKA
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

797BBB47006BE2CE

MARIUSZ GĘBALA
(kierownik jednostki)

MAŁGORZATA STĘPKA
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-25
(rok, miesiąc, dzień)
797BBB47006BE2CE

MARIUSZ GĘBALA
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Wieczfnia Kościelna Wieczfnia Kościelna 48 06-513 WIECZFNIA KOŚCIELNA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 130378516			Wysłać bez pisma przewodniego 532D8E38F7D5DA95 	
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		19 492 406,88	19 642 856,96
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-33 561,85	-71 699,85
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		19 525 968,73	19 714 556,81
B.	Koszty działalności operacyjnej		18 132 966,80	18 686 709,83
B.I.	Amortyzacja		1 862 928,08	1 968 767,13
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 023 384,69	1 108 582,72
B.III.	Usługi obce		1 611 798,33	1 480 611,06
B.IV.	Podatki i opłaty		32 287,53	70 325,63
B.V.	Wynagrodzenia		5 201 559,62	5 616 369,16
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 502 031,08	1 477 186,68
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		303 285,82	289 907,96
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		6 566 277,81	6 628 718,56
B.X.	Pozostałe obciążenia		29 413,84	46 240,93
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		1 359 440,08	956 147,13
D.	Pozostałe przychody operacyjne		130 139,82	69 245,01
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		130 139,82	69 245,01
E.	Pozostałe koszty operacyjne		295 094,62	410 506,28

MAŁGORZATA STĘPKA
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

MARIUSZ GĘBALA
kierownik jednostki

BeSTia

532D8E38F7D5DA95

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	295 094,62	410 506,28
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 194 485,28	614 885,86
G.	Przychody finansowe	30 053,40	21 020,97
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	30 053,40	21 020,97
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	16 748,03	50 289,83
H.I.	Odsetki	16 748,03	50 289,83
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 207 790,65	585 617,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 207 790,65	585 617,00

MAŁGORZATA STĘPKA
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

MARIUSZ GĘBALA
kierownik jednostki

MAŁGORZATA STEPKA
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

MARIUSZ GĘBALA
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Gmina Wieczfnia Kościelna			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Wieczfnia Kościelna 48				
06-513 WIECZFNIA KOŚCIELNA		sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON			A43D4A258F0D0CBC	
130378516				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		31 876 537,59	34 922 694,31
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		39 081 659,91	38 274 343,41
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		12 471 434,03	13 210 450,64
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		21 676 303,82	21 082 055,47
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		4 843 073,38	3 977 852,28
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		90 848,68	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		0,00	3 985,02
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		35 945 250,25	35 810 277,42
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		11 216 620,11	12 002 659,99
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		19 471 703,03	19 450 336,83
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		5 248 553,91	4 357 280,60
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		8 373,20	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		35 012 947,25	37 383 056,90

MAŁGORZATA STĘPKA
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

MARIUSZ GĘBALA
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 207 790,65	585 617,00
III.1.	zysk netto (+)	1 207 790,65	585 617,00
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	36 220 737,90	37 968 673,90

MAŁGORZATA STĘPKA
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

MARIUSZ GĘBALA
kierownik jednostki

MAŁGORZATA STEPKA
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

MARIUSZ GĘBALA
kierownik jednostki

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)	2 002 647,09
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	7 096 086,00

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.30

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

MAŁGORZATA STĘPKA
(główny księgowy)

2019.04.29
rok mies. dzień

MARIUSZ GĘBALA
(kierownik jednostki)

Gmina Wieczfnia Kościelna
Wieczfnia Kościelna 48
06-513 Wieczfnia Kościelna
 NIP: 569-17-60-011, REGON: 1420178516

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	GMINA WIECZFNIA KOŚCIELNA	
1.2	siedzibę jednostki	
	WIECZFNIA KOŚCIELNA 48; 06-513 WIECZFNIA KOŚCIELNA	
1.3	adres jednostki	
	WIECZFNIA KOŚCIELNA 48; 06-513 WIECZFNIA KOŚCIELNA	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2018-31.12.2018	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
	SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dziennik Ustaw z 2017 r., poz. 1911 ze zm) oraz zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. I. Jednostka stosuje następujące zasady metod wyceny aktywów i pasywów: 1. 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. 2. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: - w przypadku zakupu – według ceny nabycia, która obejmuje cenę zakupu, cła, podatki, opłaty, koszty transportu, koszty przystosowania, montażu, prób itp., niepodlegający odliczeniu podatek VAT, - 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 w wartości określonej w umowie o przekazaniu lub w wartości godziwej z dnia otrzymania, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości poniesionych nakładów na dany obiekt. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: - podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, - pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazywane są według wartości aktualnej tj. (wartość początkowa pomniejszona o dokonane odpisy amortyzacyjne). 3. Zapasy materiałów i towarów wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały nie są ewidencjonowane na koncie 310 – „Materiały” lecz odnoszone są bezpośrednio w koszty i przekazywane bezpośrednio do zużycia w działalności. Na ostatni dzień roku obrotowego materiały znajdujące się na stanie jednostki podlegają		

inwentaryzacji. Na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

4. Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

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

6. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów.

Jednostka, kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

7. 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 wymaganej zapłaty.

8. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne to prawdopodobne koszty przyszłych okresów, którymi obciążono koszty działalności bieżącego okresu. Odpisy na koszty przyszłych okresów tworzy się między innymi na opłaty za korzystanie z umieszczania urządzeń w pasie drogowym.

9. Ustalanie wyniku finansowego

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

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

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

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

II. Amortyzacja/umorzenia składników majątkowych:

W związku tym, że jednostka jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę, że środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są i umarzane jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.

Wartości niematerialne i prawne (licencje na oprogramowania komputerowe) o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawki 50% w okresie 24 miesięcy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od określonej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. 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”

Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca przyjęcia środka trwałego do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej. Środki te po wydaniu do używania na potrzeby działalności jednostki umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

Następujące pozostałe środki trwałe w miesiącu przyjęcia do używania są umarzane jednorazowo, przez spisanie w koszty:

1) bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczno- wychowawczym w szkołach i placówkach oświatowych
- odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok)
- meble i dywany
- inwentarz żywy

2) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

	Wyłączeniu z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej podlegają środki, które są wyposażeniem indywidualnym i objęte są szczegółową, ilościową ewidencją imienną (np. wydane do użytkowania narzędzia, odzież itp.) lub których kontrola ilościowa wystarcza do zabezpieczenia majątku jednostki. III. Odpisy aktualizujące wartość aktywów. Odpisów aktualizujących dokonuje się w przypadku negatywnej oceny sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika powodującej, że spłata należności nie jest prawdopodobna oraz od należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności. Z tytułu należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej odpis aktualizacyjny wartość należności wynosi 100%. Dla pozostałych należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności wysokość odpisu ustala się w zależności od długości okresu zalegania z zapłatą: - powyżej roku do trzech lat odpis aktualizacyjny wynosi 50% - powyżej trzech lat odpis aktualizacyjny wynosi 100%. W przypadku dłużników alimentacyjnych odpis aktualizacyjny tworzony jest wg zasad ustalonych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej: w wysokości 100% należności z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej, w wysokości 100% należności głównej i odsetek w sytuacji, kiedy procent ścigalności od dłużnika alimentacyjnego nie przekroczy w danym roku 50%. Nie dokonuje się odpisu jeśli procent ścigalności od dłużnika alimentacyjnego przekroczy w danym roku 50%. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy. 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).	
	inne informacje	
	Wyłączenia w łącznym sprawozdaniu finansowym gminy dotyczą wzajemnych rozliczeń między jednostkami, o których mowa w §27 ust.2 i 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont. W szczególności wzajemne rozliczenia dotyczą należności i zobowiązań z tytułu realizacji programu dożywiania przez GOPS i szkoły (kwota 14.853,75 zł), odbioru ścieków przez urząd od jednostek organizacyjnych (1.181,43 zł) oraz przekazywanych między jednostkami środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (kwota 186.172,63 zł). Na podstawie not księgowych prowadzona jest ewidencja na wyodrębnionych kontach w jednostkach pozwalająca na określenie kwoty wzajemnych rozliczeń i ich wyłączenie w sprawozdaniu finansowym gminy.	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.		
1.1.	szczełowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	
	Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych Tabela 2. Zmiany stanu wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	
	Brak danych	
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	
	Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyste	
	Gmina nie posiada gruntów przejętych w użytkowanie wieczyste.	
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	
	Umowa dzierżawy nieruchomości, których właścicielem jest Skarb Państwa- Nadleśnictwo Dwukoły, na których znajdują się urządzenia sieci wod-kan stanowiące nakłady gminy. Wartość nieruchomości niepodana przez wydzierżawiającego. Opłaty wnoszone wg stawki 0,20 zł za m kw. zajmowanej przez urządzenia powierzchni nieruchomości (1.112,42 m kw.). Sprzęt komputerowy przekazany do USC w użyczenie przez MSW o wartości 82.131,90 zł.	

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela 3. Zmiana stanu wartości odpisów aktualizujących należności
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie tworzą rezerw.
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
	900.000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	600.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	1.200.000,00 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
	Brak
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Zabezpieczenie z tytułu umów o dofinansowanie projektów ze środków unijnych -weksle niezupełne „in blanco” na łączną kwotę 4.096.086 zł. Zabezpieczenie weksel in blanco na kwotę 3.000.000 zł z tytułu umowy pożyczki nr 0147/16/OW/P z dnia 12.12.2016 r. zaciągniętej w WFOŚiGW w Warszawie. Gmina nie udzielała gwarancji i innych poręczeń.
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
	Rozliczenie międzyokresowe czynne nie występuje. Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów-odpisy na koszty przyszłych okresów utworzono na opłaty za korzystanie z umieszczania urządzeń w pasie drogowym w kwocie 75.205,25 zł. Rozliczenia międzyokresowe przychodów –należności od kontrahentów z tytułu opłat za korzystanie z umieszczania urządzeń w pasie drogowym w kwocie 211.714,23 zł.
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancje należytego wykonania 6 umów na łączną kwotę -135.126,81 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łącznie kwota 384.127,21 zł w tym: - nagrody jubileuszowe-166.817,16 zł - odprawy emerytalne i rentowe-132.619,32 zł - odprawy inne-45.002,31 zł

	- ekwiwalenty za urlop-39.688,42 zł	
1.16.	inne informacje	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość zapasów.	
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	
	Koszty poniesione w 2018 roku na wytworzenie środków trwałych przyjętych do użytkowania oraz znajdujących się na dzień bilansowy w budowie – 3.977.852,28 zł.	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	Brak	
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	
	Brak	
2.5.	inne informacje	
	Brak	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	Brak	

SKARBNIK GMINY

mgr Małgorzata Sępka
Małgorzata Sępka
(główny księgowy)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

mgr inż. Mariusz Gębala
Mariusz Gębala
(kierownik jednostki)

Gmina Wieczfnia Kościelna
Wieczfnia Kościelna 48
06-513 Wieczfnia Kościelna
NIP: 569-17-60-011, REGON: 130378516

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych
 okres sprawozdawczy 01.01.2018-31.12.2018 rok

Lp.	Wyszczególnienie składników mienia komunalnego	Wartość początkowa- stan na 01.01.2018r.	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa- stan na 31.12.2018r. (3+7-12)
			nabycie	otrzymanie/ przemieszczenie wewnętrzne	inne	zwiększenia ogółem (4+5+6)	zbycie	likwidacja	przekazanie/ przemieszczenie wewnętrzne	inne	zmniejszenia ogółem (8+9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Wartości niematerialne i prawne	327 973,62	2 253,62	0,00	0,00	2 253,62	0,00	50 051,70	0,00	0,00	50 051,70	280 175,54
2.	Razem środki trwałe	49 377 512,05	8 173 188,62	186 172,63	0,00	8 359 361,25	8 200,00	6 410,15	0,00	0,00	14 610,15	57 722 263,15
2.1	Grupa 0- Grunty w tym:	2 255 524,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 255 524,33
2.1.1	Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	164 134,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164 134,80
2.2	Grupa 1 Budynki, lokale	10 846 730,07	715,71	186 172,63	0,00	282 888,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 129 118,41
2.3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 970 816,53	8 076 472,91	0,00	0,00	8 076 472,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 047 289,44
2.4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	142 124,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142 124,92
2.5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	402 747,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	402 747,92
2.6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	53 759,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 759,00
2.7	Grupa 6 Urządzenia techniczne	161 217,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161 217,41
2.8	Grupa 7 Środki transportu	91 541,08	0,00	0,00	0,00	0,00	8 200,00	6 410,15	0,00	0,00	14 610,15	896 920,93
2.9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	633 560,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	633 560,79
3.	Pozostałe środki trwałe	2 893 406,21	193 772,66	0,00	0,00	193 772,66	0,00	0,00	5 928,60	0,00	5 928,60	3 081 250,27
4.	Zbiory biblioteczne	166 947,41	1 299,16	0,00	0,00	1 299,16	0,00	1 903,39	0,00	0,00	1 903,39	166 343,18
	Ogółem	52 765 839,29	8 370 514,06	186 172,63	0,00	8 556 686,69	8 200,00	58 365,24	5 928,60	0,00	72 493,84	61 250 032,14

SEKRETARZ GMINY

mgr Małgorzata Stepka

WÓJT

mgr inż. Mariusz Gębała

Gmina Wieczfnia Kościelna
Wieczfnia Kościelna 48
06-513 Wieczfnia Kościelna
NIP: 569-17-60-011, REGON: 130378516

Gmina Wieczfnia Kościelna

**Tabela 2. Zmiany stanu wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych
okres sprawozdawczy 01.01.2018-31.12.2018 rok**

Lp.	Wyszczególnienie składników mienia komunalnego	Wartość początkowa- stan na 31.12.2018r.	Umorzenie- stan na 01.01.2018r.	Umorzenie przychód	Umorzenie rozchód	Umorzenie za rok 2018	Suma umorzenia- stan na 31.12.2018r. (4+5-6+7)	Wartość aktualna- stan na 31.12.2018r. (3-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wartości niematerialne i prawne							
1.		280 175,54	273 942,94	0,00	50 051,70	53 914,83	277 806,07	2 369,47
2.	Razem środki trwałe	57 722 263,15	18 158 728,59	0,00	14 610,15	1 917 105,92	20 061 224,36	37 661 038,79
2.1	Grupa 0- Grunty w tym:	2 255 524,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 255 524,33
2.2	Grupa 1 Budynki, lokale	11 129 118,41	4 183 931,82	0,00	0,00	252 562,97	4 436 494,79	6 692 623,62
2.3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 047 289,44	12 248 760,46	0,00	0,00	1 486 441,95	13 735 202,41	28 312 087,03
2.4.	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	142 124,92	49 179,18	0,00	0,00	9 768,71	58 947,89	83 177,03
2.5.	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	402 747,92	264 074,63	0,00	0,00	81 341,23	345 415,86	57 332,06
2.6.	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	53 759,00	12 622,90	0,00	0,00	7 526,24	20 149,14	33 609,86
2.7.	Grupa 6 Urządzenia techniczne	161 217,41	126 763,85	0,00	0,00	8 882,47	135 646,32	25 571,09
2.8.	Grupa 7 Środki transportu	896 920,93	797 054,85	0,00	14 610,15	26 177,52	808 622,22	88 298,71
2.9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	633 560,79	476 340,90	0,00	0,00	44 404,83	520 745,73	112 815,06
3.	Pozostałe środki trwałe	3 081 250,27	2 893 406,21	0,00	5 928,60	193 772,66	3 081 250,27	0,00
4.	Zbiory biblioteczne	166 343,18	166 947,41	0,00	1 903,39	1 299,16	166 343,18	0,00
	Ogółem	61 250 032,14	21 493 025,15	0,00	72 493,84	2 166 092,57	23 586 623,88	37 663 408,26

SKARBNIK GMINY

mgr Małgorzata Stępka

WÓJT

mgr inż. Mariusz Gębala

Gmina Wieczfnia Kościelna
Wieczfnia Kościelna 48
06-513 Wieczfnia Kościelna
 NIP: 569-17-60-011, REGON: 130378516

Gmina Wieczfnia Kościelna

Tabela 3. Zmiana stanu wartości odpisów aktualizacyjnych należności
okres sprawozdawczy 01.01.2018-31.12.2018 rok

Lp.	Nazwa jednostki/ tytuł należności	Wartość odpisów wg stanu na 01.01.2018r.	Wartość zmniejszeń odpisów	Wartość zwiększeń odpisów	Suma odpisów wg stanu na 31.12.2018r. (3-4+5)
1	2	3	4	5	6
1.	Urząd Gminy Wieczfnia Kościelna				
1.1.	podatek od nieruchomości	3 398,00	3 398,00	22 416,06	22 416,06
1.2.	podatek od środków transportowych	0,00	0,00	111 809,50	111 809,50
1.3.	zwrot podatku akcyzowego	0,00	0,00	12 963,77	12 963,77
1.4.	odsetki od należności	1 183,00	1 183,00	46 806,18	46 806,18
	Razem	4 581,00	4 581,00	193 995,51	193 995,51
2.	GOPS w Wieczfnia Kościelnej				
2.1.	zwrot świadczeń z zaliczki alimentacyjnej	166 752,00	22 522,50	0,00	144 229,50
2.2.	zwrot świadczeń z funduszu alimentacyjnego	1 205 264,14	55 293,05	93 772,42	1 243 743,51
2.3.	odsetki od należności	380 747,58	18 988,20	58 919,19	420 678,57
	Razem	1 752 763,72	96 803,75	152 691,61	1 808 651,58
	Ogółem	1 757 344,72	101 384,75	346 687,12	2 002 647,09

STAROSTA GMINY

mgr Małgorzata Sępka

WOJCI

mgr inż. Mariusz Gębala