

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy w Rogowie, z siedzibą w Rogowie, ul. Żeromskiego 23 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2018 poz. 395) z uwzględnieniem zadań określonych w rozporządzeniu 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 (Dz. U. 2017, poz. 1911 z późn.zm.)

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością określoną przez ten organ.

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

Ustawa o samorządzie gminnym – Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

Działalność drugorzędna:

.....

Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Przyjęte zasady rachunkowości

- 1) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2018 poz. 395) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017, poz. 1911 z późn.zm.).

- 2) Szczegóło zasady przyjęte w polityce rachunkowości jednostki.

Środki trwałe (konto 011) - podlegają ewidencji środków trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub o wartości mniejszej - jeżeli z ich przeznaczenia wynika, że okres używania środka trwałego ma charakter długotrwały lub stanowi on ważny składnik dla jednostki.

Pozostałe środki trwałe o wartości o wartości wyższej niż 350,00 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty na zespole kont „4” i konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniowej amortyzacji

Skarbnik Gminy

mgr Agnieszka Ławandowska

Wójt Gminy

Daniel Kołoda

.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Gminy
1.2	siedzibę jednostki 95-063 Rogów, ul. Żeromskiego 23
1.3	adres jednostki 95-063 Rogów, ul. Żeromskiego 23
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki ustawa o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 1 01 2018 do 31 12 2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Szczegół zasady przyjęte w polityce rachunkowości jednostki. Środki trwałe (konto 011) - podlegają ewidencji środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub o wartości mniejszej - jeżeli z ich przeznaczenia wynika, że okres używania środka trwałego ma charakter długotrwały lub stanowi on ważny składnik dla jednostki Pozostałe środki trwałe o wartości o wartości wyższej niż 350,00 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty na zespole kont „4” i konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniowej amortyzacji
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	1. Sprawozdanie poszczególnych jednostek składają się: - bilans tj. aktywa i pasywa - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) - zestawienie zmian w funduszu jednostki - informacja dodatkowa - bilans z wykonania budżetu (sporządzonego z wykonania budżetu Gminy Rogów) sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi. 2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przenieszenie wewnątrzne		zbycie	likwidacja	inne		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	52 199,06				0,00				0,00	52 199,06
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	52 199,06				0,00				0,00	52 199,06
I.1	Grunt, w tym:	68 7612,03		2 193 96,11		2 193 96,11		3 850,00		3 850,00	903 158,14
I.1.1.	Grunt stanowiący własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	28 500,00				0,00				0,00	28 500,00
I.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	229 224 80,10		582 999 96,78		582 999 96,78			2 789 056,55	2 789 056,55	259 634 20,33
I.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	296 271,52		3 772 9,20	35 688,90	734 18,10			785 29,00	785 29,00	291 160,62
I.4.	Środka transportu	40 000,00				0,00				0,00	40 000,00
I.5.	Inne środki trwałe	36 711,65		293 296,21		0,00			295 297,01	295 297,01	347 10,85
II.	Środki trwałe ogółem (od I.1 do I.5.)	2 398 307 5,30		638 004 18,30	35 688,90	641 610 7,20		3 850,00	3 166 732,56	3 166 732,56	2 723 244 9,94

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			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	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	52199,06							0,00	52199,06	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	52199,06							0,00	52199,06	0,00	0,00
1.1.	Grunty	0,00									687612,03	903158,14
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00									28500,00	28500,00
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9605067,50		904383,30				18168,53	18168,53	10491282,27	13317412,60	15472138,06
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	266057,79		13721,96	35688,90			78529,00	78529,00	236939,65	30213,73	54220,97
1.4.	Środki transportu	40000,00							0,00	40000,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	36711,65		19553,08				21553,88	21553,88	34710,85	0,00	0,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	9947836,94		68963,94	35688,90			118251,41	118251,41	10802932,77	14035238,26	16429517,17

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami w sprawozdaniach i informacji wykazano wartość księgową zgodnie z ewidencją księgową, jednostka nie posiada dóbr kultury, oraz nie dysponuje aktualną wartością rynkową środków trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych w 2018 roku nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu nie dotyczy

1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie nie dotyczy		
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie nie dotyczy		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
	1	2	
	1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1553293,02
	2	Nagrody jubileuszowe	33048
	3	Odprawy emerytalne i rentowe	35808
	4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	29625,04
	5	Inne świadczenie pracownicze	8834,08
		Ogółem:	1660608,14
1.16.	inne informacje		
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 nie dotyczy		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie dotyczy jednostka nie wytwarza środków trwałych we własnym zakresie		
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		

Skarbnik Gminy
mgr Agnieszka Litwadowska

Wójt Gminy
Daniel Kotłoda

.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Urzędu Gminy w Rogowie z siedzibą 95-063 Rogów, ul. Żeromskiego 23 za rok 2018, na które składają się:
 - *bilans tj. aktywa i pasywa*
 - *rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)*
 - *zestawienie zmian w funduszu jednostki*
 - *informacja dodatkowa*sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.
2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia

Skarbnik Gminy
mgr Agnieszka Lewandowska

(pieczęć i podpis)
Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych/ Główny Księgowy

Wójt Gminy
Daniel Kołada
(pieczęć i podpis)
Kierownik jednostki