

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Starożreby ul.Płocka 18 09-440 STAROŻREBY Numer identyfikacyjny REGON 611016040	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
		Wysłać bez pisma przewodniego 9B9433B6218C9976 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	44 684 097,80	54 021 237,71	A Fundusz	42 765 665,31	48 884 140,93
A.I Wartości niematerialne i prawne	70 150,04	32 996,16	A.I Fundusz jednostki	43 713 979,55	42 421 165,69
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	44 593 947,76	53 968 241,55	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-948 314,24	6 462 975,24
A.II.1 Środki trwałe	43 891 680,12	53 380 991,49	A.II.1 Zysk netto (+)	21 881 021,56	28 451 302,44
A.II.1.1 Grunty	1 642 599,89	1 909 265,65	A.II.2 Strata netto (-)	-22 829 335,80	-21 988 327,20
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	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	41 984 158,76	51 232 782,25	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	176 506,50	142 518,18	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	56 205,48	40 980,39	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	32 209,49	55 445,02	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 769 212,72	9 051 421,13
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	702 267,64	587 250,06	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	3 769 212,72	9 051 421,13
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 202 872,92	3 764 793,53
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	20 000,00	20 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	179 829,00	259 905,40
A.IV.1 Akcje i udziały	20 000,00	20 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 285 815,46	2 757 371,70
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	616 703,70	628 035,79

MONIKA GRABOWSKA
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

9B9433B6218C9976

KAMIL GROSZEWSKI

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	164 992,40	532 991,21
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	14 162,27	790 396,32
B Aktywa obrotowe	1 850 780,23	3 914 324,35	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	19 470,84	28 663,62
B.I Zapasy	1 327,33	5 350,12	D.II.8 Fundusze specjalne	285 366,13	289 263,56
B.I.1 Materiały	1 327,33	2 029,20	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	285 366,13	289 263,56
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	3 320,92	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 789 805,32	3 054 270,25			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	39 595,11	51 532,36			
B.II.2 Należności od budżetów	2 618,34	319,23			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 747 591,87	3 002 418,66			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	59 647,58	854 703,98			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	59 647,58	854 703,98			
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			

MONIKA GRABOWSKA
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

9B9433B6218C9976

KAMIL GROSZEWSKI
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	46 534 878,03	57 935 562,06	Suma pasywów	46 534 878,03	57 935 562,06

MONIKA GRABOWSKA
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

9B9433B6218C9976

KAMIL GROSZEWSKI
(kierownik jednostki)

MONIKA GRABOWSKA
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

9B9433B6218C9976

KAMIL GROSZEWSKI
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Starożreby ul. Płocka 18 09-440 STAROŻREBY Numer identyfikacyjny REGON 611016040		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie Wysłać bez pisma przewodniego 02F5776B03173E78 
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		32 053 912,30	42 453 526,94
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	32 053 912,30	42 453 526,94
B. Koszty działalności operacyjnej		32 491 141,25	33 428 358,82
B.I.	Amortyzacja	2 722 191,95	2 891 926,56
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 144 909,95	2 280 088,28
B.III.	Usługi obce	2 420 260,79	2 246 796,97
B.IV.	Podatki i opłaty	858 658,49	896 684,39
B.V.	Wynagrodzenia	10 871 226,25	12 000 307,36
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 169 313,60	3 195 629,74
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	277 180,37	341 547,94
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	10 006 797,49	9 554 761,49
B.X.	Pozostałe obciążenia	20 602,36	20 616,09
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-437 228,95	9 025 168,12
D. Pozostałe przychody operacyjne		47 034,24	19 730,54
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	47 034,24	19 730,54
E. Pozostałe koszty operacyjne		5 642,58	2 311 671,33

MONIKA GRABOWSKA
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

KAMIL GROSZEWSKI
kierownik jednostki

BeSTia

02F5776B03173E78

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	5 642,58	2 311 671,33
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-395 837,29	6 733 227,33
G.	Przychody finansowe	1 014,48	1 041 220,30
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 014,45	1 041 220,30
G.III.	Inne	0,03	0,00
H.	Koszty finansowe	553 491,43	1 311 472,39
H.I.	Odsetki	553 491,43	1 311 472,39
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-948 314,24	6 462 975,24
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)	-948 314,24	6 462 975,24

MONIKA GRABOWSKA
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

KAMIL GROSZEWSKI
kierownik jednostki

BeSTia

02F5776B03173E78

MONIKA GRABOWSKA

główny księgowy

2019-04-30

rok, miesiąc, dzień

KAMIL GROSZEWSKI

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Gmina Starożreby ul.Płocka 18 09-440 STAROŻREBY			Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie	
Numer identyfikacyjny REGON 611016040			Wysłać bez pisma przewodniego BA953AE0F4F23E21 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		45 178 843,64	43 713 979,55
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		53 292 179,48	72 457 110,71
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		20 233 468,09	21 881 021,56
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		31 700 216,20	40 367 163,52
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		1 240 740,82	10 146 721,75
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		66 414,00	3 462,51
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		51 340,37	58 741,37
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		54 757 043,57	73 749 924,57
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		20 268 738,69	22 829 335,80
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		32 101 960,99	39 242 714,00
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		2 066 717,22	11 200 946,50
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		286 040,55	424 000,00
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		33 586,12	52 928,27
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		43 713 979,55	42 421 165,69

MONIKA GRABOWSKA
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

KAMIL GROSZEWSKI
kierownik jednostki

BeSTia

BA953AE0F4F23E21

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.10

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-948 314,24	6 462 975,24
III.1.	zysk netto (+)	21 881 021,56	28 451 302,44
III.2.	strata netto (-)	-22 829 335,80	-21 988 327,20
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	42 765 665,31	48 884 140,93

MONIKA GRABOWSKA
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

KAMIL GROSZEWSKI
kierownik jednostki

MONIKA GRABOWSKA
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

KAMIL GROSZEWSKI
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Staroźreby
1.2	siedzibę jednostki
	Staroźreby
1.3	adres jednostki
	09-440 Staroźreby, ul. Płocka 18
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Statut
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Gmina Staroźreby
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Załącznik Nr 2
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Tabela – Załącznik Nr 1
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
	brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	brak danych
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
	brak danych
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	20.000,00 zł – długoterminowe aktywa finansowe (030)

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- Załącznik Nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: do 1 roku - 79.000,00 zł
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	0,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1.304.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	16.384.346,00 zł – kredyty, 1.928.074,00 zł - pożyczka
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Zabezpieczenie kredytów i pożyczek : weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
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
	12.796.422,41 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	13.363.242,60 zł (Wn 080)
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy

2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez MONIKA GRABOWSKA

Data: 2019.04.30 21:20:07 CEST

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez KAMIL GROSZEWSKI

Data: 2019.04.30 21:19:21 CEST

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 2

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
- f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) 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 momencie oddania do używania.

Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od 01.01.2018 r. kwotę 10 000,00 zł) oraz pozostałe środki trwałe o wartości początkowej przewyższającej kwotę 3 500 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł).

Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, która od dnia 01.01.2018 r. wynosi 10 000 zł.

Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10 000 zł są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych.

Składniki majątkowe o wartości powyżej 3 500 zł, ale nie wyższej niż 10 000 zł, których okres użytkowania jest dłuższy niż 3 lata są uznawane za środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji.

Dopuszcza się przyjęcie do ewidencji środków trwałych składników majątku o wartości poniżej 3 500 zł , jeśli wynika to z postanowień umów zawartych z innymi podmiotami na wykonanie określonego zadania inwestycyjnego.

Składniki majątkowe o wartości powyżej 100 zł, ale nie wyższej niż 3500 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 100 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi minimum 24 miesiące.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 500 zł.

W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 1000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 3 500 zł, a okres użytkowania wynosi więcej niż 3 lata, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

Załącznik Nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych

[illegible]

Środki trwałe nieumarzalne

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie		Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa stan na koniec roku	Umorzenie stan na początek roku	Zwiększenie (amortyzacja za rok)	Zmniejszenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto	
			Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne							Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	0	1642599,89	266965,76		266965,76	300			300	1909265,65	0	0	0	0	1642599,89	1909265,65

Załącznik nr 3 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Podatnicy podatku rolnego od osób fizycznych	91.871,00 zł	7.295,27 zł	-	3.108,27 zł	96.058,00 zł
2.	Pod. podatku od nieruchomości od osób fizycznych	37.448,00 zł	24.175,19 zł	-	2.856,19 zł	58.767,00 zł
3.	Podatnicy podatku leśnego od osób fizycznych	843,00 zł	266,70 zł	-	6,70 zł	1.103,00 zł
4.	Podatnicy podatku od środków transportowych od osób fizycznych	13.940,00 zł	-	4.631,96 zł	5.937,35 zł	3.371,00 zł
5.	Podatnicy podatku od nieruchomości od osób prawnych	195.892,00 zł	18.101,00 zł	-	-	213.993,00 zł
6.	Podatnicy podatku od środków transportowych od osób prawnych	-	171,70 zł	-	171,70 zł	-
7.	Wpłaty za wodę	2.519,21 zł	770,26 zł	-	2.495,68 zł	793,79 zł
8.	Wpłaty za ścieki	566,43 zł	687,01 zł	-	803,90 zł	449,54 zł
9.	Wpłaty z czynszu	37,94 zł	18,95 zł	-	11,29 zł	45,60 zł
10.	Odsetki od środków na rach. bankowych	-	1.212,44 zł	-	1.212,44 zł	-
11.	Pod. dochodowy od os. fizycznych (Urzędy Skarbowe)	-	1.240,31 zł	-	1.240,31 zł	-
12.	Pod. od dział. gospodarczej os. fizycznych (Urzędy Skarbowe)	-	11,00 zł	-	11,00 zł	-
13.	Należności alimentacyjne	-	2975443,35			275443,35
		343.117,58 zł	3.029.393,18 zł	4.631,96 zł	17.854,83 zł	3350023,97 zł