

**ZARZĄDZENIE NR 58/2019**  
**WÓJTA GMINY MALECHOWO**

z dnia 29 kwietnia 2019 r.

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Malechowo  
za 2018 rok**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1669, 1693, 2245, 2354, 2500, z 2019 r. poz. 303, 326, 534) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przekazuje się Radzie Gminy Malechowo sprawozdanie finansowe Gminy Malechowo za 2018 rok.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Malechowo

**Radosław Nowakowski**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina</b>  Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	<b>BILANS</b> <b>z wykonania budżetu</b> <b>państwa, jednostki</b> <b>samorządu terytorialnego</b>  <b>Gmina MALECHOWO</b>  <b>sporządzony na</b> <b>dzień 31-12-2018 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 9D149780C5597219 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>330920920</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	3 356 470,64	1 963 926,48	I Zobowiązania	7 123 846,14	10 287 080,88
I.1 Środki pieniężne	3 356 470,64	1 963 926,48	I.1 Zobowiązania finansowe	7 119 003,28	10 012 680,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 482 037,83	1 963 926,48	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 106 323,28	1 040 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	874 432,81	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 012 680,00	8 972 680,00
II Należności i rozliczenia	115 756,56	356 410,03	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 842,86	7 311,53
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	267 089,35
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-4 033 054,66	-8 370 705,37
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 921 766,02	-3 460 900,26
II.2 Należności od budżetów	105 901,06	356 410,03	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 796 198,83	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	9 855,50	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-3 460 900,26
III Rozliczenia międzyokresowe	1 923,28	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-874 432,81	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	3 738,72	-2 317,64
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	874 432,81	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-6 832 992,21	-4 907 487,47
			III Rozliczenia międzyokresowe	383 359,00	403 961,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>3 474 150,48</b>	<b>2 320 336,51</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>3 474 150,48</b>	<b>2 320 336,51</b>

SYLWIA DOROTA PIECHOTA  
skarbnik

2019-03-26  
rok, miesiąc, dzień

RADOSŁAW NOWAKOWSKI  
zarząd

BeSTia

9D149780C5597219

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.03.26

SYLWIA DOROTA PIECHOTA

skarbnik

2019-03-26

rok, miesiąc, dzień

RADOSŁAW NOWAKOWSKI

zarząd

BeSTia

9D149780C5597219

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina</b> Malechowo 22 A  76-142 MALECHOWO	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego E338CABA7C3B10FC 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>330920920</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2018 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	33 318 192,88	38 381 887,63	A Fundusz	33 418 270,43	38 407 368,93
A.I Wartości niematerialne i prawne	11 056,91	7 642,28	A.I Fundusz jednostki	29 214 471,15	36 806 324,51
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	33 302 135,97	38 369 245,35	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 203 799,28	1 601 044,42
A.II.1 Środki trwałe	30 989 142,98	36 386 729,67	A.II.1 Zysk netto (+)	22 251 787,73	21 042 339,70
A.II.1.1 Grunty	1 598 334,98	1 632 301,98	A.II.2 Strata netto (-)	-18 047 988,45	-19 441 295,28
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	380 466,00	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	28 652 698,29	34 113 972,50	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	396 212,73	428 419,30	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	256 551,55	158 411,09	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	85 345,43	53 624,80	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 325 369,54	6 131 532,96
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 312 992,99	1 982 515,68	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	5 325 369,54	6 131 532,96
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	191 084,80	332 792,96
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	5 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 004 750,83	4 431 935,53
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	5 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	153 325,33	221 977,57
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	524 017,35	552 356,61

SYLWIA DOROTA PIECHOTA

(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

E338CABA7C3B10FC

Radosław Artur Nowakowski

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	54 835,86	54 321,33
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	60 608,47	216 320,28
B Aktywa obrotowe	5 425 447,09	6 157 014,26	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	336 746,90	321 828,68
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	336 746,90	321 828,68
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	5 127 492,68	5 719 781,30			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	165 453,46	184 496,41			
B.II.2 Należności od budżetów	53 513,50	267 089,35			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 908 525,72	5 268 195,54			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	297 954,41	437 232,96			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	297 954,41	434 391,21			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	2 841,75			
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			

SYLWIA DOROTA PIECHOTA  
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

E338CABA7C3B10FC

Radosław Artur Nowakowski  
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>38 743 639,97</b>	<b>44 538 901,89</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>38 743 639,97</b>	<b>44 538 901,89</b>

SYLWIA DOROTA PIECHOTA  
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

E338CABA7C3B10FC

Radosław Artur Nowakowski  
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

SYLWIA DOROTA PIECHOTA  
(główny księgowy)


BeSTia

2019-04-26

(rok, miesiąc, dzień)

E338CABA7C3B10FC

Radosław Artur Nowakowski  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina</b> Malechowo 22 A  76-142 MALECHOWO	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>330920920</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 4F90AF953467471D 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	32 805 974,79	32 029 087,39	
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	32 805 974,79	32 029 087,39	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	28 414 340,90	30 162 959,95	
B.I. Amortyzacja	2 212 704,20	2 021 139,41	
B.II. Zużycie materiałów i energii	2 025 371,37	2 759 758,37	
B.III. Usługi obce	2 845 597,94	3 212 372,18	
B.IV. Podatki i opłaty	930 352,10	1 074 248,72	
B.V. Wynagrodzenia	9 503 808,41	10 488 316,98	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 807 139,81	2 834 713,75	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	428 044,36	456 718,49	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	7 661 322,71	7 315 692,05	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	4 391 633,89	1 866 127,44	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	33 878,54	12 885,81	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	33 878,54	12 885,81	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	26 891,09	108 004,58	

SYLWIA DOROTA PIECHOTA  
główny księgowy

2019-04-26  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

4F90AF953467471D

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26



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	26 891,09	108 004,58
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	4 398 621,34	1 771 008,67
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	18 944,60	15 697,11
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	320,00	320,00
G.II.	Odsetki	18 624,60	15 377,11
G.III.	Inne	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	213 766,66	185 661,36
H.I.	Odsetki	213 766,66	185 661,36
H.II.	Inne	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	4 203 799,28	1 601 044,42
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	4 203 799,28	1 601 044,42

SYLWIA DOROTA PIECHOTA  
główny księgowy

2019-04-26  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

4F90AF953467471D

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

SYLWIA DOROTA PIECHOTA

główny księgowy

2019-04-26

rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski


kierownik jednostki

BeSTia

4F90AF953467471D

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina</b> Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone na</b> <b>na dzień 31-12-2018 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON <b>330920920</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 4733B96DDA81B068 	
		<b>Stan na koniec</b> <b>roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec</b> <b>roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		30 813 232,71	27 783 663,69
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		52 621 810,00	66 554 219,56
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		18 188 787,06	22 251 787,73
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		30 191 670,44	36 660 768,77
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		2 915 903,50	7 567 696,06
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		722 761,74	73 967,00
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		602 687,26	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		54 220 571,56	57 531 558,74
I.2.1. Strata za rok ubiegły		16 662 078,89	16 617 180,99
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		32 970 905,73	32 325 435,71
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		3 670 412,86	8 383 273,94
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		807 103,06	44 450,08
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		72 077,70	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		37 993,32	161 218,02
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		29 214 471,15	36 806 324,51

SYLWIA DOROTA PIECHOTA  
główny księgowy

2019-04-26  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

4733B96DDA81B068

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	4 203 799,28	1 601 044,42
III.1.	zysk netto (+)	22 251 787,73	21 042 339,70
III.2.	strata netto (-)	-18 047 988,45	-19 441 295,28
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	33 418 270,43	38 407 368,93

SYLWIA DOROTA PIECHOTA  
główny księgowy

2019-04-26  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

4733B96DDA81B068

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

SYLWIA DOROTA PIECHOTA  
główny księgowy

2019-04-26  
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski  
kierownik jednostki

BeSTia

4733B96DDA81B068

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Malechowo
1.2	siedzibę jednostki
	Malechowo
1.3	adres jednostki
	Malechowo 22A, 76-142 Malechowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według następujących zasad:

Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacji określonych w wykazie stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i finansowane są ze środków budżetowych i pozabudżetowych przeznaczonych na inwestycje, tj. o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza się do ewidencji księgowej według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia; jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika majątku – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przed przyjęciem środka trwałego do użytkowania w stanie kompletnym.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak - na poziomie ceny rynkowej.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Środki trwałe amortyzuje się poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych.

Amortyzacji środków trwałych dokonuje się i wprowadza się do ewidencji księgowej na koniec każdego roku obrotowego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jego zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Ewidencję środków trwałych prowadzi się wartościowo według cen nabycia i kosztów poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rewitalizację lub modernizację.

Pozostałe środki trwałe (konto 013) oraz wartości niematerialne i prawne (konto 020) o wartości mniejszej niż wielkość ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się z wydatków bieżących.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł, podlegają ręcznej ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej w książce inwentarzowej (Urząd Gminy).

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Malechowie, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej umożliwiającej identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania. Natomiast w jednostkach oświatowych pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia o wartości od 500,00 zł do 1 000,00 zł, podlegają ewidencji ilościowej, a o wartości poniżej 500,00 zł nie podlegają żadnej ewidencji.

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane na koncie 020 podlegają ręcznej ewidencji szczegółowej.

Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia ich do ewidencji, wyceniane są w cenie nabycia, natomiast na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.

	<p>Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:</p> <p>- ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. opłacane z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń konta międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.</li> <li>2. jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, paliwo, opał, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Ponoszone koszty zakupu materiałów ujmuje się na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii”.</li> </ol> <p>Ewidencję kosztów na koncie 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) odzież i umundurowanie,</li> <li>2) meble i dywany,</li> <li>3) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.</li> </ol> <p>Bez względu na wartość: odzież, umundurowanie, wykładziny podłogowe, dywany, żaluzje, rolety, firany, zasłony, obrusy, kwietniki, doniczki, naczynia kuchenne, zastawy stołowe, sztuce, wiadra, kosze na śmieci, drobne urządzenia typu młotki, pędzle malarskie itp., drobne dekoracje, np. świąteczne, wieszaki, lampy, podgrzewacze wody, dozowniki do mydła i papieru, flagi, telefony mobilne, namioty handlowe i gastronomiczne, zestawy ogrodowe (stoły, krzesła, parasole) oraz rozmieszczone na terenie gminy ławki, gabloty, tablice informacyjne, kwietniki, stojaki na rowery, kosze uliczne, regulaminy, np. placów zabaw, drogowskazy są w chwili nabycia spisywane bezpośrednio w koszty i nie podlegają one ewidencji na koncie 013 oraz nie podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej.</p> <p>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się według stawki 30%.</p>
5.	inne informacje
	-
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 1. Zmiany wartości - wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	418 452,52	27 740,74	0,00	0,00	0,00	27 740,74	0,00	104 600,27	0,00	0,00	0,00	104 600,27	341 592,99
2.	<b>Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)</b>	52 836 270,33	7 294 911,47	0,00	0,00	120 400,00	7 415 311,47	0,00	33 509,00	0,00	0,00	0,00	33 509,00	60 218 072,80
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	1 598 334,98	33 967,00				33 967,00						0,00	1 632 301,98
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	380 466,00					0,00						0,00	380 466,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	46 688 653,35	7 239 185,75				7 239 185,75						0,00	53 927 839,10
2.3.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	2 144 540,28	21 758,72			120 400,00	142 158,72		33 509,00				33 509,00	2 253 190,00
2.4.	<i>Środki transportu</i>	1 991 203,81					0,00						0,00	1 991 203,81
2.5.	<i>Inne środki trwałe</i>	413 537,91					0,00						0,00	413 537,91
3.	<b>Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%</b>	3 164 513,53	508 309,61				508 309,61		23 817,51			5 000,00	28 817,51	3 644 005,63

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji - wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	407 395,61	31 155,37	0,00	0,00	31 155,37	0,00	104 600,27	0,00	104 600,27	333 950,71
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	21 847 127,35	2 017 724,78	0,00	0,00	2 017 724,78	0,00	33 509,00	0,00	33 509,00	23 831 343,13
2.1.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	18 035 955,06	1 777 911,54			1 777 911,54				0,00	19 813 866,60
2.2.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	1 748 327,55	109 952,15			109 952,15		33 509,00		33 509,00	1 824 770,70
2.3.	<i>Środki transportu</i>	1 734 652,26	98 140,46			98 140,46				0,00	1 832 792,72
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	328 192,48	31 720,63			31 720,63				0,00	359 913,11
3.	<b>Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%</b>	3 164 513,53	508 309,61			508 309,61		23 817,51	5 000,00	28 817,51	3 644 005,63

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
	0,00 zł
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości
	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
	22 993,38 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	10 udziałów; 5 000,00 zł
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)
	-
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	2 161 180,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 156 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	4 655 500,00 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
	Nie dotyczy

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	212 254,07 zł – gwarancje ubezpieczeniowe
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2018 wypłacono świadczenia pracownicze w łącznej kwocie 178 184,89 zł, w tym: nagrody jubileuszowe – 120 477,45 zł, odprawy emerytalne – 51 814,40 zł, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop – 5 893,04 zł.
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
	7 183 904,30 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
	-

Sylwia Piechota  
(główny księgowy)

2019-04-26  
(rok, miesiąc, dzień)

Radosław Nowakowski  
(kierownik jednostki)