

**UCHWAŁA NR (...) 2019
RADY GMINY LUBAŃ
z dnia 26 czerwca 2019 r.**

w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Lubań za 2018 rok.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2019 roku, poz. 506) w związku z art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm) – uchwała się, co następuje:


§ 1.

Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego Gminy Lubań za 2018 rok oraz sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2018:

- 1) zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminy Lubań za rok 2018;
- 2) zatwierdza się sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubań za rok 2018.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lubań ul. Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina LUBAŃ sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego B7B8A8EABDF7510C 
Numer identyfikacyjny REGON 230821463		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	5 135 784,21	3 573 948,13	I Zobowiązania	3 718 032,10	4 043 744,79
I.1 Środki pieniężne	5 135 784,21	3 573 948,13	I.1 Zobowiązania finansowe	3 681 486,10	4 019 516,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 135 784,21	3 573 948,13	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 681 486,10	4 019 516,00
II Należności i rozliczenia	84 887,00	119 322,68	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	36 542,22	16 285,66
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	3,78	7 943,13
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	1 116 283,11	-742 278,98
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	2 000 049,23	-1 852 807,05
II.2 Należności od budżetów	84 887,00	110 096,99	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	2 082 261,23	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	9 225,69	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-1 776 350,09
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-82 212,00	-76 456,96
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	82 212,00	76 456,96
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-965 978,12	1 034 071,11
			III Rozliczenia międzyokresowe	386 356,00	391 805,00
Suma aktywów	5 220 671,21	3 693 270,81	Suma pasywów	5 220 671,21	3 693 270,81

Elżbieta Siedlecka

skarbnik

2019-03-04

rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Hercuń

zarząd

BeSTia

B7B8A8EABDF7510C

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu


Elżbieta Siedlecka
skarbnik

2019-03-04
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Hercuń
zarząd

BeSTia

B7B8A8EABDF7510C

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lubań ul.Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego C3D0E22D159411A9 
Numer identyfikacyjny REGON 230821463	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	56 308 158,12	57 821 878,21	A Fundusz	56 175 178,16	59 544 358,80
A.I Wartości niematerialne i prawne	7 623,82	1 753,20	A.I Fundusz jednostki	54 305 720,16	56 446 215,32
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	55 337 177,02	57 802 064,38	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 869 458,00	3 098 143,48
A.II.1 Środki trwałe	54 899 285,64	57 263 711,39	A.II.1 Zysk netto (+)	17 730 644,38	19 101 743,84
A.II.1.1 Grunty	10 306 433,74	10 308 611,68	A.II.2 Strata netto (-)	-15 861 186,38	-16 003 600,36
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	44 461 996,63	46 773 600,37	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	71 300,85	75 694,12	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	5 333,48	64 058,52	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	54 220,94	41 746,70	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 310 100,74	1 119 065,52
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	437 891,38	538 352,99	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	1 086 788,23	1 101 004,89
A.III Należności długoterminowe	963 357,28	18 060,63	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25 379,75	98 739,23
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	64 875,63	70 863,54
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	221 120,83	231 710,77
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	380 374,65	401 780,22

Elżbieta Siedlecka
(główny księgowy)

2019-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Zbigniew Hercuń
(kierownik jednostki)

BeSTia

C3D0E22D159411A9

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	102 993,53	68 625,71
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	161 764,64	121 558,99
B Aktywa obrotowe	2 177 120,78	2 841 546,11	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	28 637,13	35 560,53
B.I Zapasy	73 797,02	75 303,43	D.II.8 Fundusze specjalne	101 642,07	72 165,90
B.I.1 Materiały	73 797,02	75 303,43	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	101 642,07	72 165,90
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	1 223 312,51	18 060,63
B.II Należności rótkoterminowe	1 925 887,93	2 613 712,03			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	9 612,73	9 476,00			
B.II.2 Należności od budżetów	7 554,00	7 942,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	10,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 800 782,61	2 146 949,83			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	107 928,59	449 344,20			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	177 435,83	152 530,65			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	15 671,19	21 800,98			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	161 764,64	121 558,99			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	9 170,68			
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			

Elżbieta Siedlecka
(główny księgowy)

2019-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Zbigniew Hercuń
(kierownik jednostki)

BeSTia

C3D0E22D159411A9

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	58 485 278,90	60 663 424,32	Suma pasywów	58 485 278,90	60 663 424,32

 Elżbieta Siedlecka
 (główny księgowy)

BeSTia

 2019-04-26
 (rok, miesiąc, dzień)

C3D0E22D159411A9

 Zbigniew Hercuń
 (kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Elżbieta Siedlecka
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

C3D0E22D159411A9

Zbigniew Hercuń
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Lubań ul. Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ			Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
230821463			6AEC8E756001AE58	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		26 551 331,19	28 581 919,44
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		404 720,21	437 275,53
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		1 500,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		26 145 110,98	28 144 643,91
B.	Koszty działalności operacyjnej		24 364 941,41	25 640 896,38
B.I.	Amortyzacja		2 620 910,12	2 527 745,24
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 452 853,63	1 556 415,69
B.III.	Usługi obce		2 511 181,87	3 055 698,98
B.IV.	Podatki i opłaty		65 760,74	88 643,97
B.V.	Wynagrodzenia		7 951 092,58	8 673 375,83
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 215 631,43	2 314 108,78
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		738 010,31	859 732,91
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		6 771 789,53	6 500 751,37
B.X.	Pozostałe obciążenia		37 711,20	64 423,61
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		2 186 389,78	2 941 023,06
D.	Pozostałe przychody operacyjne		134 692,36	284 197,07
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		134 692,36	284 197,07
E.	Pozostałe koszty operacyjne		476 811,44	193 277,24

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Hercuń
kierownik jednostki

BeSTia

6AEC8E756001AE58

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

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	476 811,44	193 277,24
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 844 270,70	3 031 942,89
G.	Przychody finansowe	208 969,66	247 675,68
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	208 969,66	247 675,68
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	183 782,36	181 475,09
H.I.	Odsetki	183 782,36	181 475,09
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 869 458,00	3 098 143,48
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)	1 869 458,00	3 098 143,48

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Hercuń
kierownik jednostki

BeSTia

6AEC8E756001AE58

Wyjaśnienia do sprawozdania


Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Hercuń
kierownik jednostki

BeSTia

6AEC8E756001AE58

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Gmina Lubań ul. Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ			Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
230821463			0044018E5486F08F	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		54 053 168,61	54 305 720,16
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		43 203 654,47	53 957 221,59
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		16 241 108,38	17 730 644,38
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		24 517 008,03	29 936 165,11
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		1 260 421,49	5 129 791,93
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		696 178,01	770 783,00
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		488 938,56	389 837,17
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		42 951 102,92	51 816 726,43
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		13 154 298,92	15 861 186,38
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		26 599 269,26	28 159 815,02
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		2 635 364,10	6 680 457,23
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		54 020,38	770 783,00
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		508 150,26	344 484,80
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		54 305 720,16	56 446 215,32

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Hercuń
kierownik jednostki

BeSTia

0044018E5486F08F

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 869 458,00	3 098 143,48
III.1.	zysk netto (+)	17 730 644,38	19 101 743,84
III.2.	strata netto (-)	-15 861 186,38	-16 003 600,36
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	56 175 178,16	59 544 358,80

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Hercuń
kierownik jednostki

BeSTia

0044018E5486F08F

Wyjaśnienia do sprawozdania

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2019-04-26
rok, miesiąc, dzień


Zbigniew Hercuń
kierownik jednostki

BeSTia

0044018E5486F08F

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.26

Strona 3 z 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lubań ul.Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON 230821463		E55170E7D8061E36 

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)	4 188 926,60
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
1.12.	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	172 277,30

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Elżbieta Siedlecka

(główny księgowy)

2019-04-26

rok mies. dzień

Zbigniew Hercuń

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Elżbieta Siedlecka

(główny księgowy)

2019-04-26

rok mies. dzień

Zbigniew Hercuń

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

Oświadczamy, że:

Sprawozdanie Gminy Lubań

z siedzibą w 59-800 Lubań ul. Dąbrowskiego 18 za rok 2018, na które składają się:

- bilans,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian 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.

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.

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

Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 26.04.2019 r

SKARBNIK
Gminy Lubań
.....
(pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg
rachunkowych

WÓJT
Hossein
Zighef Mercuri
.....
(pieczęć i podpis)
Kierownik jednostki

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, OBEJMUJE W SZCZEGÓLNOŚCI

1.

1.1. Nazwa jednostki – **Gmina Lubań**

1.2. Siedziba jednostki – **Miasto Lubań,**

1.3. Adres jednostki – **ul. Dąbrowskiego18; 59-800 Lubań.**

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje **okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018r.**

3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek:

- Urząd Gminy
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Radogoszcz
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Kościelnik
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Radostów
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Pisarzowice
- Gimnazjum Pisarzowice

4. Omówienie przyjętych zasad.

1. Przyjmuje się następujące zasady wyceny aktywów i pasywów:

1) Wartości niematerialne i prawne:

- a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia,
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie,
- c) otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia lub wartości określonej w umowie o przekazaniu.

2) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania:

- a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia,
- b) wytworzone we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- c) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – według wartości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) ujawnione w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej,

natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji.

- 16) Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek jednostek oświatowych podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej; rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO (w roku 2018 żadna z jednostek oświatowych nie prowadziła stołówek, a tym samym nie dokonywała zakupu ani też nie posiada stanu artykułów żywnościowych na potrzeby stołówek).
- 17) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty; odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości; do należności wątpliwych zalicza się:
 - należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
 - należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,
 - należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
 - należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,
 - należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością.

- 18) Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

2. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Wynik finansowy.
3. Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczanie.

I. 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 na dzień 31.12.2018

1.1.2 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych – stan na dzień 31.12.2018

Lp	Wyszczególnienie/grupy rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie			Razem zwiększenia	Zmniejszenie			Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			Nabycie *	Przemieszczenia	Aktualizacja		Zbycie *	Przemieszczenia	Aktualizacja		
I	Wartości niematerialne i prawne	210.267,07	15.569,48	0,00	0,00	15.569,48	1.477,12	0,00	0,00	1.477,12	224.359,43
II	Środki trwałe, z tego:	80.358.220,30	4.941.575,90	889.061,38	1.252,00	5.831.889,28	44.305,13	900.409,87	2.894,60	947.609,60	85.189.912,98
Grupa 0	Grunty	10.306.433,74	46.079,03	118.278,38	1.252,00	165.609,41	30.910,00	129.626,87	2.894,60	163.431,47	10.308.611,68
	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1-2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67.912.355,00	4.802.176,10	770.783,00	0,00	5.572.959,10	6.287,17	770.783,00	0,00	777.070,17	72.708.243,93
Grupa 3-6	Urządzenia techniczne i maszyny	986.893,66	28.320,77	0,00	0,00	28.320,77	7.107,96	0,00	0,00	7.107,96	1.008.106,47
Grupa 7	Środki transportu	543.687,74	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	608.687,74
Grupa 8	Inne środki trwałe	608.850,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	608.850,16

*(nabycie)w tym również darowizna

*(zbycie) w tym również likwidacja

1.1.3. Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych - stan na dzień 31.12.2018

Lp	Wyszczególnienie/grupy rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie			Razem zwiększenia	Zmniejszenie			Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			Nabycie	Przemieszczenia	Aktualizacja		Zbycie	Przemieszczenia	Aktualizacja		
I	Wartości niematerialne i prawne	202.643,25	21.440,10	0,00	0,00	21.440,10	1.477,12	0,00	0,00	1.477,12	222.606,23
II	Środki trwałe, z tego:	25.458.934,66	64.234,76	0,00	0,00	64.234,76	65.343,88	0,00	0,00	65.343,88	27.926.201,59
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1-2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23.450.358,37	55.951,49	0,00	0,00	55.951,49	54.241,14	0,00	0,00	54.241,14	25.934.643,56
Grupa 3-6	Urządzenia techniczne i maszyny	915.592,81	6.008,27	0,00	0,00	6.008,27	11.322,02	0,00	0,00	11.322,02	932.412,35
Grupa 7	Środki transportu	538.354,26	2.275,00	0,00	0,00	2.275,00	0,00	0,00	0,00	0,00	544.629,22
Grupa 8	Inne środki trwałe	554.629,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	567.103,46

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) – stan na dzień 31.12.2018

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
Środki trwałe, w tym	57.263.711,39	
Dobra kultury	0,00	

Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej posiadanych środków trwałych.

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - stan na dzień 31.12.2018

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
Akcje i udziały				
Inne...				

Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wiczyście – stan na dzień 31.12.2018

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m2)	
Wartość (w zł.)	

*Urządzenia księgowe roku 2018 nie prezentowały danych umożliwiających wydzielenia wartości gruntów będących w użytkowaniu wieczystym ani też ich powierzchni.

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 - stan na dzień 31.12.2018

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	Grunty				
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2)				
3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6)	5.704,17			5.704,17
4	Środki transportu (gr.7)				
5	Inne środki trwałe (gr.8)				

- f) wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej,
- 3) Środki trwałe w budowie – w wysokości poniesionych ogółem kosztów pozostających w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
 - 4) Składniki majątku wymienione w punkcie 1 - 3 wycenia się na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.
 - 5) Materiały – według cen nabycia – wycena w ciągu roku i na dzień bilansowy.
 - 6) Należności i zobowiązania – według wartości nominalnej – na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty.
 - 7) Środki pieniężne w kasie – według wartości nominalnej – wycena w ciągu roku i na dzień bilansowy (w roku 2018 żadna z wymienionych jednostek nie dokonywała operacji gotówkowych, jednostki nie posiadały kas).
 - 8) Pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej – wycena w ciągu roku i na dzień bilansowy.
 - 9) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu w cyklach miesięcznych, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych z zastrzeżeniem pkt 10.
 - 10) 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.
 - 11) Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej wartość 1.000,00 zł i nieprzekraczającej wartości 10.000,00 zł.
 - 12) Grunty i dobra kultury nie podlegają umarzaniu.
 - 13) 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.
 - 14) 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.
 - 15) Zakupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówek oświatowych, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu, z tym, że wartość materiałów nie zużytych ustala się w drodze spisu z