


15.07.2020
 15.07.2020
 15.07.2020

URZĄD GMINY LUBAŃ

15.07.2020

| | | |
|--|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lubań ul. Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ | Wpł. dnia 15-07-2020 BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego 50.88.200.046 | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu |
| | | Wysłać bez pisma przewodniego 7BAC328238D9788F  |
| Numer identyfikacyjny REGON 230821463 | sporządzony na dzień 31-12-2019 r. | |

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe | 57 821 878,21 | 57 771 888,69 | A Fundusz | 59 544 358,80 | 59 316 270,01 |
| A.I Wartości niematerialne i prawne | 1 753,20 | 0,00 | A.I Fundusz jednostki | 56 446 215,32 | 57 978 631,87 |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe | 57 802 064,38 | 57 751 410,33 | A.II Wynik finansowy netto (+,-) | 3 098 143,48 | 1 337 638,14 |
| A.II.1 Środki trwałe | 57 263 711,39 | 56 762 743,33 | A.II.1 Zysk netto (+) | 19 101 743,84 | 20 360 840,61 |
| A.II.1.1 Grunty | 10 308 611,68 | 10 227 887,02 | A.II.2 Strata netto (-) | -16 003 600,36 | -19 023 202,47 |
| 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 | 46 773 600,37 | 46 042 779,99 | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny | 75 694,12 | 281 371,07 | B Fundusze placówek | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.4 Środki transportu | 64 058,52 | 171 625,04 | C Państwowe fundusze celowe | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.5 Inne środki trwałe | 41 746,70 | 39 080,21 | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 1 119 065,52 | 1 193 952,39 |
| A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 538 352,99 | 988 667,00 | 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 | 1 101 004,89 | 1 173 474,03 |
| A.III Należności długoterminowe | 18 060,63 | 20 478,36 | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 98 739,23 | 66 356,96 |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów | 70 863,54 | 66 279,70 |
| A.IV.1 Akcje i udziały | 0,00 | 0,00 | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 231 710,77 | 265 808,59 |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 401 780,22 | 468 973,37 |

Elżbieta Siedlecka
 (główny księgowy)

2020-05-22
 (rok, miesiąc, dzień)
 7BAC328238D9788F

Zbigniew Hercuń
 (kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 1 z 4

| | | | | | |
|--|--------------|--------------|--|------------|------------|
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | D.II.5 Pozostałe zobowiązania | 68 625,71 | 84 178,46 |
| A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 121 558,99 | 138 137,12 |
| B Aktywa obrotowe | 2 841 546,11 | 2 738 333,71 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 35 560,53 | 13 773,08 |
| B.I Zapasy | 75 303,43 | 94 581,17 | D.II.8 Fundusze specjalne | 72 165,90 | 69 966,75 |
| B.I.1 Materiały | 75 303,43 | 94 581,17 | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 72 165,90 | 69 966,75 |
| 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 | 18 060,63 | 20 478,36 |
| B.II Należności krótkoterminowe | 2 613 712,03 | 2 477 759,47 | | | |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług | 9 476,00 | 13 599,73 | | | |
| B.II.2 Należności od budżetów | 7 942,00 | 0,00 | | | |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.II.4 Pozostałe należności | 2 146 949,83 | 2 422 926,82 | | | |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 449 344,20 | 41 232,92 | | | |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe | 152 530,65 | 165 993,07 | | | |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 21 800,98 | 14 082,87 | | | |
| B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego | 121 558,99 | 138 137,12 | | | |
| B.III.4 Inne środki pieniężne | 9 170,68 | 13 773,08 | | | |
| 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)

BeSTia

2020-05-22

(rok, miesiąc, dzień)

7BAC328238D9788F

Zbigniew Hercuń

(kierownik jednostki)

| | | | | | |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | | | |
| Suma aktywów | 60 663 424,32 | 60 510 222,40 | Suma pasywów | 60 663 424,32 | 60 510 222,40 |

 Elżbieta Siedlecka
 (główny księgowy)

 2020-05-22
 (rok, miesiąc, dzień)
 7BAC328238D9788F

 Zbigniew Hercuń
 (kierownik jednostki)

BeSTia

Strona 3 z 4

Wyjaśnienia do bilansu

Elżbieta Siedlecka
(główny księgowy)


BeSTia

2020-05-22

(rok, miesiąc, dzień)

7BAC328238D9788F

Zbigniew Hercuń
(kierownik jednostki)

| | | | |
|--|--|--|----------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lubań ul. Dąbrowskiego 18 59-800 LUBAŃ | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r. | Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu | |
| Numer identyfikacyjny REGON 230821463 | | Wysłać bez pisma przewodniego 33A714D557D16B1F  | |
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | 28 581 919,44 | 30 088 528,76 | |
| A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 437 275,53 | 416 299,99 | |
| 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 | 28 144 643,91 | 29 672 228,77 | |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 25 640 896,38 | 28 643 427,03 | |
| B.I. Amortyzacja | 2 527 745,24 | 2 814 446,57 | |
| B.II. Zużycie materiałów i energii | 1 556 415,69 | 1 932 216,97 | |
| B.III. Usługi obce | 3 055 698,98 | 3 008 079,04 | |
| B.IV. Podatki i opłaty | 88 643,97 | 70 300,68 | |
| B.V. Wynagrodzenia | 8 673 375,83 | 9 500 327,80 | |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | 2 314 108,78 | 2 598 972,18 | |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 859 732,91 | 981 579,37 | |
| B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | |
| B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu | 6 500 751,37 | 7 666 732,98 | |
| B.X. Pozostałe obciążenia | 64 423,61 | 70 771,44 | |
| C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B) | 2 941 023,06 | 1 445 101,73 | |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 284 197,07 | 333 784,13 | |
| D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | |
| D.II. Dotacje | 0,00 | 0,00 | |
| D.III. Inne przychody operacyjne | 284 197,07 | 333 784,13 | |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 193 277,24 | 385 347,24 | |

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2020-05-22
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Hercuń
kierownik jednostki

BeSTia

33A714D557D16B1F

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.07.08

| | | | |
|--------|--|--------------|--------------|
| 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 | 193 277,24 | 385 347,24 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E) | 3 031 942,89 | 1 393 538,62 |
| G. | Przychody finansowe | 247 675,68 | 181 699,35 |
| G.I. | Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| G.II. | Odsetki | 247 675,68 | 181 699,35 |
| G.III. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H. | Koszty finansowe | 181 475,09 | 237 599,83 |
| H.I. | Odsetki | 181 475,09 | 237 599,83 |
| H.II. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 3 098 143,48 | 1 337 638,14 |
| J. | Podatek dochodowy | 0,00 | |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| L. | Zysk (strata) netto (I-J-K) | 3 098 143,48 | 1 337 638,14 |
| | | | |

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2020-05-22
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Hercuń
kierownik jednostki

BeSTia

33A714D557D16B1F

Wyjaśnienia do sprawozdania

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy


2020-05-22
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Hercuń
kierownik jednostki

BeSTia

33A714D557D16B1F

Strona 3 z 3

| | | | | |
|---|--|--|---|----------------------------------|
| 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 31-12-2019 r. | Wysłać bez pisma przewodniego | |
| 230821463 | | | 2E9154420DFA6702 | |
| | | |  | |
| | | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| I. | Fundusz jednostki na początek okresu (BO) | | 54 305 720,16 | 56 446 215,32 |
| I.1. | Zwiększenie funduszu (z tytułu) | | 53 957 221,59 | 53 087 021,83 |
| I.1.1. | Zysk bilansowy za rok ubiegły | | 17 730 644,38 | 19 101 743,84 |
| I.1.2. | Zrealizowane wydatki budżetowe | | 29 936 165,11 | 30 566 987,17 |
| I.1.3. | Zrealizowane płatności ze środków europejskich | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.4. | Środki na inwestycje | | 5 129 791,93 | 3 044 918,34 |
| 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 | | 770 783,00 | 120 000,00 |
| 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 | | 389 837,17 | 253 372,48 |
| I.2. | Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) | | 51 816 726,43 | 51 554 605,28 |
| I.2.1. | Strata za rok ubiegły | | 15 861 186,38 | 16 003 600,36 |
| I.2.2. | Zrealizowane dochody budżetowe | | 28 159 815,02 | 30 331 192,29 |
| I.2.3. | Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.4. | Dotacje i środki na inwestycje | | 6 680 457,23 | 4 600 441,47 |
| 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 | | 770 783,00 | 120 000,00 |
| 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 | | 344 484,80 | 499 371,16 |
| II. | Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) | | 56 446 215,32 | 57 978 631,87 |

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2020-05-22
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Hercuń
kierownik jednostki

| | | | |
|--------|---|----------------|----------------|
| III. | Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | 3 098 143,48 | 1 337 638,14 |
| III.1. | zysk netto (+) | 19 101 743,84 | 20 360 840,61 |
| III.2. | strata netto (-) | -16 003 600,36 | -19 023 202,47 |
| III.3. | nadwyżka środków obrotowych | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Fundusz (II+,-III) | 59 544 358,80 | 59 316 270,01 |
| | | | |

 Elżbieta Siedlecka
 główny księgowy

 2020-05-22
 rok, miesiąc, dzień

 Zbigniew Hercuń
 kierownik jednostki

Elżbieta Siedlecka
główny księgowy

2020-05-22
rok, miesiąc, dzień

Zbigniew Hercuń
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

Oświadczamy, że:

Sprawozdanie Gminy Lubań

z siedzibą w 59-800 Lubań ul. Dąbrowskiego 18 za rok 2019, 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 20.05.2020 r

SKARBNIK
Gminy Lubań

.....
(pieczęć i podpis) Siedlecka
Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg
rachunkowych

WOJCI
Hoscew
.....
(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 01.01.2019 r. do 31.12.2019r.**

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,

- 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 2019 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

- 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 2019 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 31.12.2019

1.1.2 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych – stan na dzień 31.12.2019

| Lp | Wyszególnienie/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 | 224.359,43 | 10.710,56 | 0,00 | 0,00 | 10.710,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 235.069,99 |
| II | Środki trwałe, z tego: | 85.242.499,98 | 2.690.417,57 | 120.000,00 | 0,00 | 2.810.417,57 | 508.310,31 | 120.000,00 | 0,00 | 628.310,31 | 87.424.607,24 |
| Grupa 0 | Grundy | 10.308.611,68 | 210.309,24 | 0,00 | 0,00 | 210.309,24 | 291033,90 | 0,00 | 0,00 | 291033,90 | 10.227.887,02 |
| | Grundy 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 | 72.708.243,93 | 2.107.604,83 | 0,00 | 0,00 | 2.107.604,83 | 101.785,38 | 0,00 | 0,00 | 101.785,38 | 74.714.063,38 |
| Grupa 3-6 | Urządzenia techniczne i maszyny | 1.008.106,47 | 237.331,50 | 0,00 | 0,00 | 237.331,50 | 10.991,50 | 0,00 | 0,00 | 10.991,50 | 1.234.446,47 |
| Grupa 7 | Środki transportu | 608.687,74 | 120.000,00 | 120.000,00 | 0,00 | 240.000,00 | 96.379,14 | 120.000,00 | 0,00 | 216.379,14 | 632.308,60 |
| Grupa 8 | Inne środki trwałe | 608.850,16 | 15.172,00 | 0,00 | 0,00 | 15.172,00 | 8.120,39 | 0,00 | 0,00 | 8.120,39 | 615.901,77 |

*(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 31.12.2019

| Lp | Wyszególnienie/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 | 222.606,23 | 10.710,56 | 0,00 | 0,00 | 10.710,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 235.069,99 |
| II | Środki trwałe, z tego: | 27.978.788,59 | 23.426,46 | 0,00 | 0,00 | 23.426,46 | 143.546,05 | 0,00 | 0,00 | 143.546,05 | 30.661.863,91 |
| 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 | 25.934.643,56 | 878,33 | 0,00 | 0,00 | 878,33 | 28.055,02 | 0,00 | 0,00 | 28.055,02 | 28.671.283,39 |
| Grupa 3-6 | Urządzenia techniczne i maszyny | 932.412,35 | 11.688,00 | 0,00 | 0,00 | 11.688,00 | 10.991,50 | 0,00 | 0,00 | 10.991,50 | 953.075,40 |
| Grupa 7 | Środki transportu | 544.629,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 96.379,14 | 0,00 | 0,00 | 96.379,14 | 460.683,56 |
| Grupa 8 | Inne środki trwałe | 567.103,46 | 3.102,13 | 0,00 | 0,00 | 3.102,13 | 8.120,39 | 0,00 | 0,00 | 8.120,39 | 576.821,56 |

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) – stan na dzień 31.12.2019

| Wyszczególnienie | Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego) | Aktualna wartość rynkowa |
|----------------------|--|--------------------------|
| Środki trwałe, w tym | 56.762.743,33 | |
| 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 31.12.2019

| 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 wieczysto – stan na dzień 31.12.2019

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

*Urządzenia księgowe roku 2019 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 31.12.2019

| 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) | | | | |

Jednostka nie posiada wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych.

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – stan na dzień 31.12.2019

| Wyszczególnienie | Stan na koniec roku obrotowego | |
|----------------------------|--------------------------------|-------------------|
| | Łączna liczba | Wartość bilansowa |
| Akcje | | |
| Udziały | | |
| Dłużne papiery wartościowe | | |
| Inne papiery wartościowe | | |
| Razem | | |

Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

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) – stan na dzień 31.12.2019

| Odpisy aktualizujące wartość należności | Stan na początek roku | Zmiany stanu odpisu w ciągu roku | | | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|----------------------------------|---------------|-------------|---------------------|
| | | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązania | |
| Długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Krótkoterminowe | 4.188.926,60 | 464.677,52 | 381.672,69 | 60.872,63 | 4.211.058,80 |
| Razem | 4.188.926,60 | 464.677,52 | 381.672,69 | 60.872,63 | 4.211.058,80 |

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – stan na dzień 31.12.2019

| Tytuły utworzenia rezerwy | Stan na koniec roku poprzedniego | Utworzone | Wykorzystane | Rozwiązane | Stan na koniec roku bieżącego |
|---------------------------|----------------------------------|-----------|--------------|------------|-------------------------------|
| Rezerwa na... | | | | | |
| Rezerwa na... | | | | | |
| Rezerwa na... | | | | | |
| Rezerwa na... | | | | | |
| Rezerwa na... | | | | | |
| Rezerwa na... | | | | | |
| Rezerwy razem | | | | | |

Jednostka nie posiada rezerw.

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty – stan na dzień 31.12.2019

| Wyszczególnienie | Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty | | Razem |
|---------------------------------------|---|---|--------------|
| | Powyżej 1 roku do 3 lat | Powyżej 3 lat do 5 lat Powyżej 5 lat | |
| Kredyty i pożyczki | | 5.287.359,00 | 5.287.359,00 |
| Emisja obligacji | | | |
| Inne zobowiązania finansowe | | | |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | | 5.287.359,00 | 5.287.359,00 |
| Razem | | | |

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 – stan na dzień 31.12.2019

| Wyszczególnienie | Kwota zobowiązania według stanu na koniec roku |
|--|--|
| Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy | |
| Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny | |

Jednostka nie posiada w/w zobowiązań.

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - na dzień 31.12.2019

| Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązania | | Kwota zabezpieczenia | | Na aktywach trwałych | | Na aktywach obrotowych | |
|-------------------------------|--------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
| | Na początek roku | Na koniec roku | Na początek roku | Na koniec roku | Na początek roku | Na koniec roku | Na początek roku | Na koniec roku |
| Weksel | | | | | | | | |
| Hipoteka | | | | | | | | |
| Zastaw, w tym zastaw skarbowy | | | | | | | | |
| Inne | | | | | | | | |
| RAZEM | | | | | | | | |

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

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 - na dzień 31.12.2019

| Tytuł zobowiązania warunkowego | Kwota zobowiązania | | W tym zabezpieczone na majątku | | Z tego | | | |
|--|--------------------|----------------|--------------------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
| | Na początek roku | Na koniec roku | Na początek roku | Na koniec roku | Na aktywach trwałych | | Na aktywach obrotowych | |
| | | | | | Na początek roku | Na koniec roku | Na początek roku | Na koniec roku |
| Udzielone gwarancje i poręczenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Kaucje i wadła | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Indos weksli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zawarte lecz jeszcze niewykonane umowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nieuznane roszczenia wierzycieli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inne | 0,00 | 81.443,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM | 0,00 | 81.443,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 - na dzień 31.12.2019

| Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych) | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---|-----------------------|---------------------|
| Ubezpieczenia majątkowe | | |
| ... | | |
| ... | | |
| Razem czynne rozliczenia międzyokresowe | | |
| ... | | |
| ... | | |
| Razem bierne rozliczenia międzyokresowe | | |
| ... | | |
| ... | | |

Jednostka nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – stan na dzień 31.12.2019

| Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń) | Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń | Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami |
|--|--|---|
| ... | | |
| ... | | |
| razem | | |

Jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń.

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| Lp | Wyszczególnienie | kwota |
|----|---|------------|
| 1 | Odprawa emerytalna | 40.141,71 |
| 2 | Nagroda jubileuszowa | 154.244,63 |
| 3 | Dodatki wiejskie dla nauczycieli | 312.495,33 |
| | Świadczenia na start dla nauczycieli | 2.000,00 |
| 4 | Zapomogi zdrowotne nauczycieli | 800,00 |
| 5 | Ekwiwalenty pieniężne | 19.434,91 |
| 6 | Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | 11.546,33 |
| 7 | Badania lekarskie | 12.293,00 |
| | Razem | 552.955,91 |

1.16 Inne informacje

Umorzenie roczne:

-wartości niematerialne i prawne wartość 1.753,20

-środki trwałe

- Grupa 1-2 wartość 2.763.816,52
- Grupa 3-6 wartość 19.966,55
- Grupa 7 wartość 12.433,48
- Grupa 8 wartość 14.736,36

Stan środków na rachunku VAT: 0,00 zł.

- 2.**
- 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

Nie występują w jednostce.

2.2 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

| Wyszczególnienie | Kwota w roku obrotowym |
|---|------------------------|
| Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym | 988.667,00 |
| Odsetki | |
| Różnice kursowe | |

2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

| Wyszczególnienie | Poprzedni rok obrotowy | Bieżący rok obrotowy |
|--|------------------------|----------------------|
| Przychody występujące incydentalnie, w tym | | |
| Losowe | | |
| Pozostałe | | |
| Koszty występujące incydentalnie, w tym | | |
| Losowe | | |
| Pozostałe | | |

Nie wystąpiły przychody i koszty o charakterze incydentalnym.

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.

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.

- Zestawienie zmian w funduszu jednostki :

Poz. I.1.6 kwota 120.000,00 otrzymanie z JST składnika majątkowego w postaci autobusu szkolnego.

Poz. I.1.10 inne zwiększenia o wartość:

- 1) 76.456,96 wydatki niewygasające z 2018 roku zrealizowane w 2019 roku,
 - 2) 15.425,04 różnice inwentaryzacyjne-niedobór,
 - 3) 3.690,00 zwiększenie inwestycji o dokumentację projektową koszt z 2018 roku,
 - 4) 10.940,00 przyjęcie spadku (1/8 lokalu mieszkalnego),
 - 5) 141.903,48 przyjęcie środka trwałego-grunty,
 - 6) 4.957,00 umorzenie zlikwidowanego środka trwałego w jednostce GOPS.
- Poz. I.2.6** kwota 120.000,00 przekazanie składnika majątkowego w postaci autobusu szkolnego.

Poz. I.2.10 inne zmniejszenia o wartość:

- 1) 1.865,00 mylnie zaksięgowany VAT-saldo winno być tylko w Gminie,
- 2) 400,00 różnice inwentaryzacyjne-nadwyżka,
- 3) 364.764,26 likwidacja środków trwałych,
- 4) 94.833,00 zaksięgowanie sprzętu z projektu wartość poniżej kwoty 10.000,00 zł,
- 5) 2.860,00 błędne księgowanie z 2018 roku (wartość niezagospodarowanej części nieodpłatnie przekazanej na rzecz Gminy dz.nr 448/24 obręb Nawojów Śląski),
- 6) 29.691,90 kwota z tytułu niezagospodarowania dział.133/38 i 132/2 Radostów Średni,
- 7) 4.957,00 likwidacja środka trwałego w jednostce GOPS.

SKARBNIK
Gminy Aubań
.....
(główny księgowy)

20-05-2019

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

