

**Zarządzenie Nr 60/2020
Wójta Gminy Rybno
z dnia 21 maja 2020 roku**

w sprawie: **przyjęcia sprawozdania finansowego Gminy Rybno za 2019 rok**

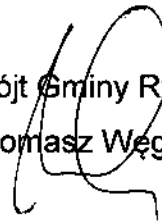
Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869 z późn.zm.) Wójt Gminy Rybno postanawia:


§ 1. 1. Przyjąć sprawozdanie finansowe Gminy Rybno za 2019 rok, stanowiące załączniki Nr 1, 2, 3, 4 i 5 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie o którym mowa w § 1 przedstawić Radzie Gminy Rybno.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

Wójt Gminy Rybno
mgr inż. Tomasz Węgrzynowski



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD GMINY RYBNO 13-220 Rybno, Lubawska 15 Woj. warmińsko-mazurskie ul. Dąbowa 15 tel/fax 23 696 68 11 NIP 571 12 53 800, Regon 000543670 13-220 RYBNO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina RYBNO sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego ABD6242186034C08 
Numer identyfikacyjny REGON 130378404		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	3 648 638,30	4 635 521,53	I Zobowiązania	5 804 815,57	8 074 967,29
I.1 Środki pieniężne	3 648 638,30	4 635 521,53	I.1 Zobowiązania finansowe	5 785 354,26	7 992 773,64
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	3 648 638,30	4 635 521,53	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	13 650,26	11 569,64
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5 771 704,00	7 981 204,00
II Należności i rozliczenia	88 897,97	180 581,48	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	19 461,31	1 431,99
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	80 761,66
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-2 689 590,04	-3 961 259,64
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 847 109,31	-1 271 669,60
II.2 Należności od budżetów	88 897,97	180 444,71	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	136,77	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 847 109,31	-1 271 669,60
III Rozliczenia międzyokresowe	13 650,26	11 569,64	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-842 480,73	-2 689 590,04
			III Rozliczenia międzyokresowe	635 961,00	713 965,00
Suma aktywów	3 751 186,53	4 827 672,65	Suma pasywów	3 751 186,53	4 827 672,65

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Elżbieta Kanicz

skarbnik

2020-05-08

rok, miesiąc, dzień

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski
Tomasz Węgrzynowski

zarząd

BeSTia

ABD6242186034C08

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Kanicz

Zdzisława Elżbieta Kanicz

skarbnik

2020-05-08


rok, miesiąc, dzień

WÓJTA

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

Tomasz Węgrzynowski

zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD GMINY RYBNO 13-220 Rybno, ul. Lubawska 15 Urząd Gminy Rybno woj. warmińsko-mazurskie ul. Lubawska 15, 23 696 68 11 NIP 571-12-93-890, Regon 000543670 13-220 RYBNO	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego B55A4B348A42AE5E 
Numer identyfikacyjny REGON 130378404		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	47 410 878,90	53 844 455,57	A Fundusz	46 791 000,14	53 354 819,23
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	42 850 913,98	45 831 923,91
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	47 410 878,90	53 841 033,22	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 940 086,16	7 522 895,32
A.II.1 Środki trwałe	45 331 985,39	50 482 523,00	A.II.1 Zysk netto (+)	28 156 367,29	34 557 623,66
A.II.1.1 Grunty	4 429 359,43	4 452 313,79	A.II.2 Strata netto (-)	-24 216 281,13	-27 034 728,34
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	26 550,00	26 550,00	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	39 771 713,27	45 162 968,14	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	257 355,31	216 726,14	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	518 807,23	384 763,89	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	354 750,15	265 751,04	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 445 411,69	3 847 121,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 078 893,51	3 358 510,22	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 445 225,13	3 843 698,65
A.III Należności długoterminowe	0,00	3 422,35	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	76 311,81	75 435,40
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 588,20	7 545,26
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	169 151,74	182 426,18
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	772 892,49	838 518,11

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Kanicz
Zdzisława Elżbieta Kanicz
(główny księgowy)

2020-05-08

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski
Tomasz Węgrzynowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

B55A4B348A42AE5E

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 60/2020
Wójta Gminy Rybno z dnia 21 maja 2020 r.

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 220 956,97	2 431 786,39
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	121 026,49
B Aktywa obrotowe	2 825 532,93	3 357 484,66	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	67 648,04	85 806,99	D.II.8 Fundusze specjalne	198 323,92	186 960,82
B.I.1 Materiały	67 648,04	85 806,99	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	198 323,92	186 960,82
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	186,56	3 422,35
B.II Należności krótkoterminowe	2 688 528,50	3 072 815,51			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	507,36	210 402,57			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 688 021,14	2 862 412,94			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	69 356,39	198 862,16			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	69 356,39	198 862,16			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Kanicz

Zdzisława Elżbieta Kanicz
(główny księgowy)

2020-05-08

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

Tomasz Węgrzynowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

B55A4B348A42AE5E

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	50 236 411,83	57 201 940,23	Suma pasywów	50 236 411,83	57 201 940,23

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Kanicz

Zdzisława Elżbieta Kanicz
(główny księgowy)

BeSTia

2020-05-08

(rok, miesiąc, dzień)

B55A4B348A42AE5E

WÓJT

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

Tomasz Węgrzynowski
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Kanicz

Zdzisława Elżbieta Kanicz

(główny księgowy)

BeSTia

2020-05-08

(rok, miesiąc, dzień)


B55A4B348A42AE5E

WÓJTA

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

Tomasz Węgrzynowski

(kierownik jednostki)

Nazwa jednostki: GMINA RYBNO 13-220 Rybno, ul. Lubawska 15 woj. warmińsko-mazurskie tel./fax: 26 696 68 11 NIP 571-12-03-800, Regon 000543670 13-220 RYBNO		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		Adresat: Regionalna izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 130378404		sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.		Wysłać bez pisma przewodniego 3B25489F6AC5FA96 	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	36 876 384,54		43 846 174,23	
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	36 876 384,54		43 846 174,23	
B.	Koszty działalności operacyjnej	32 797 435,25		36 249 652,91	
B.I.	Amortyzacja	2 011 358,53		2 200 436,81	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	2 302 459,30		2 142 506,84	
B.III.	Usługi obce	2 110 783,28		2 599 761,62	
B.IV.	Podatki i opłaty	510 885,04		615 118,19	
B.V.	Wynagrodzenia	11 090 710,51		12 359 716,75	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 175 878,97		3 453 349,18	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	286 724,98		385 330,96	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00		0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	11 293 060,31		12 487 090,61	
B.X.	Pozostałe obciążenia	15 574,33		6 341,95	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	4 078 949,29		7 596 521,32	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 078,17		20 943,66	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00		0,00	
D.II.	Dotacje	0,00		0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	4 078,17		20 943,66	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 208,84		5 397,88	

Zdzisława Kanicz
Zdzisława Elżbieta Kanicz
główny księgowy

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski
Tomasz Węgrzynowski
kierownik jednostki

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 60/2020
Wójta Gminy Rybno z dnia 21 maja 2020 r.

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	1 206,84	5 397,88
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 081 820,62	7 612 067,10
G.	Przychody finansowe	39 115,21	47 235,67
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	39 115,21	47 235,67
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	180 849,67	136 407,45
H.I.	Odsetki	180 849,67	136 407,45
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 940 086,16	7 522 895,32
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)	3 940 086,16	7 522 895,32

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Kanicz

Zdzisława Elżbieta Kanicz
główny księgowy

2020-05-08

rok, miesiąc, dzień

WÓJT

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

Tomasz Węgrzynowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Kanicz

Zdzisława Elżbieta Kanicz
główny księgowy

2020-05-08

rok, miesiąc, dzień

WÓJT


mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

Tomasz Węgrzynowski
kierownik jednostki

BeSTia

3B25489F6AC5FA96

Strona 3 z 3

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej 13-220 Rybno, ul. Lubawska 15 Urząd Gminy Rybno - mazurski tel./fax 23 696 68 11 NIP 611-00-93-89, Regon 0005-3670		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 130378404		Wysłać bez pisma przewodniego B09B073F0F18C0D2 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	40 308 996,37	42 850 913,98
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	68 987 074,62	87 917 692,22
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	25 661 965,06	28 156 367,29
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	38 816 531,63	45 143 211,53
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	3 744 747,12	14 591 076,94
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	2 360,22	0,00
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	761 470,59	27 036,46
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	66 445 157,01	84 936 682,29
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	23 752 647,66	24 216 281,13
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	37 024 093,95	43 928 553,15
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	5 223 948,36	16 242 093,03
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	2 360,22	0,00
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	442 106,82	549 754,98
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	42 850 913,98	45 831 923,91

Zdzisława Kanięcz
Zdzisława Elżbieta Kanięcz
główny księgowy

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski
Tomasz Węgrzynowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	3 940 086,16	7 522 895,32
III.1.	zysk netto (+)	28 156 367,29	34 557 623,66
III.2.	strata netto (-)	-24 216 281,13	-27 034 728,34
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	46 791 000,14	53 354 819,23

SKARBNIK GMINY

Zk-4
Zdzisława Kanicz

Zdzisława Elżbieta Kanicz
główny księgowy

2020-05-08

rok, miesiąc, dzień

WÓJT

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

Tomasz Węgrzynowski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Kanicz

Zdzisława Elżbieta Kanicz
główny księgowy

2020-05-08

rok, miesiąc, dzień

WÓJT

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

Tomasz Węgrzynowski
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Rybno
1.2	siedzibę jednostki
	Rybno
1.3	adres jednostki
	ul. Lubawska 15, 13-220 Rybno,
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	nie dotyczy
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019r. - 31.12.2019r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	9 jednostek podległych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostek wycenia się wg. zasad określonych w ustawie o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Jednostki posiadają opracowane wewnętrzne przepisy zasad (polityki) rachunkowości, w tym: umorzeń wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych (podstawowych), pozostałych środków trwałych. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostek samorządu terytorialnego w stosunku, do których jednostki sprawują uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub wytworzenia. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem</p>

SKARBNIA GMINY

Zdzisław Kanicz

WÓJT

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Podstawowe środki trwałe umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostkach środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarża się metodą liniową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok. W momencie sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego czy przekazania środka trwałego - umorzenia dokonuje się na koniec miesiąca. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości początkowej 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. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Na koncie 013 nie ujmuje się składników o wartości poniżej kwoty 500,00 zł. Wszystkie pozostałe środki trwałe w używaniu bez względu na wartość ujmuje się tylko w pozakięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Zbiory biblioteczne ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 014 i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911). Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostkach wycenia się je w cenach zakupu. Jednostki prowadzą ewidencję materiałów: ilościowo-wartościową. Przyjęcie materiałów na stan następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen nabycia/zakupu wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji cen. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od Kontrahentów. Fundusze celowe i fundusze specjalne wycenia się według wartości nominalnej. Sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów) wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

5.	inne informacje
	brak

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Kaniec

WÓJT

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Tabela nr 1 i 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela nr 3
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	brak danych
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak danych
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
	brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	brak danych
c)	powyżej 5 lat
	7 908 204,00 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	brak danych

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Kanicz

WÓJT

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

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
	brak danych
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak danych
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	528 168,43 zł
1.16.	inne informacje
	brak
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
	9 212 970,56 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak danych
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak danych

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Kanicz

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

(kierownik jednostki)

Tabela Nr 1 - Środki trwałe

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Inne	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Grunty	4 429 359,43	0,00	23 522,20	3 514,26	27 036,46	0,00	0,00	4 082,10	4 082,10	4 452 313,79
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60 458 689,04	0,00	7 259 821,07	0,00	7 259 821,07	0,00	0,00	0,00	0,00	67 718 510,11
3	Urządzenia techn. i maszyny	941 588,53	0,00	19 998,99	0,00	19 998,99	0,00	46 341,91	0,00	46 341,91	915 245,61
4	Środki transportu	3 007 286,80	0,00	48 200,00	0,00	48 200,00	326 930,00	0,00	0,00	326 930,00	2 728 556,80
5	Inne środki trwałe	546 641,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546 641,62
x	Ogółem	69 383 565,42	0,00	7 351 542,26	3 514,26	7 355 056,52	326 930,00	46 341,91	4 082,10	377 354,01	76 361 267,93

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie w ciągu roku		Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne		Zmniejszenie umorzenia	Inne			stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 429 359,43	4 452 313,79
20 686 975,77	0,00	1 868 566,20	0,00	1 868 566,20	0,00	0,00	0,00	22 555 541,97	39 771 713,27	45 162 968,14
684 233,22	0,00	60 628,16	0,00	60 628,16	46 341,91	0,00	46 341,41	698 519,47	257 355,31	216 726,14
2 488 479,57	0,00	182 243,34	0,00	182 243,34	326 930,00	0,00	326 930,00	2 343 792,91	518 807,23	384 763,89
191 891,47	0,00	88 999,11	0,00	88 999,11	0,00	0,00	0,00	280 890,58	354 750,15	265 751,04
24 051 580,03	0,00	2 200 436,81	0,00	2 200 436,81	373 271,91	0,00	373 271,41	25 878 744,93	45 331 985,39	50 482 523,00

SIARBNIK GMINY

Zdzisława Kanicz

WÓJT

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

Tabela Nr 2 - Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Inne	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Pozostałe środki trwałe	3 873 508,01	0,00	1 734 662,23	0,00	1 734 662,23	0,00	82 746,52	0,00	47 999,29	5 525 423,72
2	Wartości niematerialne i prawne	306 624,75	0,00	139 008,02	0,00	139 008,02	0,00	0,00	0,00	0,00	445 632,77
3	Zbiory biblioteczne	165 884,04	0,00	46 974,63	0,00	46 974,63	0,00	0,00	0,00	0,00	212 858,67
x	Ogółem	4 346 016,80	0,00	1 920 644,88	0,00	1 920 644,88	0,00	82 746,52	0,00	47 999,29	6 183 915,16

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
13	14	15	16	17	18	19	20	21
3 873 508,01	0,00	1 734 662,23	0,00	1 734 662,23	82 746,52	5 525 423,72	0,00	0,00
306 624,75	0,00	139 008,02	0,00	139 008,02	0,00	445 632,77	0,00	0,00
165 884,04	0,00	46 974,63	0,00	46 974,63	0,00	212 858,67	0,00	0,00
4 346 016,80	0,00	1 920 644,88	0,00	1 920 644,88	82 746,52	6 183 915,16	0,00	0,00

STARBNIK GMINY

Zdzisław Kaniec

WOJT

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

Tabela Nr 3 - Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Żabiny dz. Nr 66/3	Powierzchnia (m2)	592	0	0	592
		Wartość (zł)	463,40	0	0	463,40
2	Żabiny dz. Nr 66/4	Powierzchnia (m2)	12 111	0	0	12 111
		Wartość (zł)	9479,30	0	0	9479,30
3	Żabiny dz. Nr 66/5	Powierzchnia (m2)	5 699	0	0	5 699
		Wartość (zł)	4460,60	0	0	4460,60
4	Żabiny dz. 66/7	Powierzchnia (m2)	387	0	0	387
		Wartość (zł)	302,90	0	0	302,90
5	Żabiny dz. Nr 66/6	Powierzchnia (m2)	407	0	0	407
		Wartość (zł)	318,60	0	0	318,60
6	Hartowiec dz. Nr 345/5	Powierzchnia (m2)	269	0	0	269
		Wartość (zł)	210,50	0	0	210,50
7	Hartowiec dz. Nr 345/7	Powierzchnia (m2)	367	0	0	367
		Wartość (zł)	287,30	0	0	287,30
8	Hartowiec dz. Nr 345/8	Powierzchnia (m2)	2 433	0	0	2 433
		Wartość (zł)	1904,30	0	0	1904,30
9	Hartowiec dz. Nr 345/3	Powierzchnia (m2)	3 714	0	0	3 714
		Wartość (zł)	2906,90	0	0	2906,90
10	Rybno dz. Nr 30/13	Powierzchnia (m2)	117	0	0	117
		Wartość (zł)	91,60	0	0	91,60
11	Rybno dz. Nr 30/15	Powierzchnia (m2)	2 485	0	0	2 485
		Wartość (zł)	1945,01	0	0	1945,01
12	Rybno dz. Nr 269/2	Powierzchnia (m2)	3 374	0	0	3 374
		Wartość (zł)	2640,80	0	0	2640,80
13	Rybno dz. Nr 30/14	Powierzchnia (m2)	1 966	0	0	1 966
		Wartość (zł)	1538,79	0	0	1538,79
x	Razem	Powierzchnia (m2)	33 921	0	0	33 921
		Wartość (zł)	26 550,00	0	0	26 550,00

Tabela Nr 4 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	Pozostałe należności - podatek rolny	61,00	20,00	0,00	0,00	81,00
2	Pozostałe należności - podatek od nieruchomości	10 340,00	2 193,00	0,00	79,19	12 453,81
x	Razem	10 401,00	2 213,00	0,00	79,19	12 534,81

Zdzisława
Elżbieta Kanicz

SKARBNIK GMINY

Zdzisława Kanicz

Elektronicznie podpisany przez
Zdzisława Elżbieta Kanicz
Data: 2020.05.12 14:28:43
+02'00'

Tomasz
Węgrzynowski

WÓJT

mgr inż. Tomasz Węgrzynowski

Elektronicznie podpisany
przez Tomasz Węgrzynowski
Data: 2020.05.12 14:24:41
+02'00'