

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA 2018 R. – KOREKTA nr 1

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego według stanu na 31 grudnia 2018 r. została przygotowana w oparciu o art. 23 ust. 9 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki:

Urząd Gminy w Biesiekierzu

1.2. Siedziba jednostki:

76-039 Biesiekierz 103

1.3. Adres jednostki:

76-039 Biesiekierz 103

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2. Okres objęty sprawozdaniem:

Sprawozdanie zostało sporządzone za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe:

Nie dotyczy samorządowych jednostek organizacyjnych

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

a) metody wyceny aktywów i pasywów

Pozycja aktywów lub pasywów	Wycena na dzień bilansowy
środki trwałe w budowie	w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich budowę, montaż, przystosowanie i ulepszenie środka trwałego
środki trwałe	w przypadku nabycia – według cen nabycia w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montaż, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe; koszty pośrednie związane z zakupem lub wytworzeniem środka trwałego rozlicza się proporcjonalnie w stosunku do ogółu poniesionych kosztów; w przypadku otrzymania w

	sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu.
pozostałe środki trwałe	w przypadku nabycia – według cen nabycia w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montaż, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe; koszty pośrednie związane z zakupem lub wytworzeniem środka trwałego rozlicza się proporcjonalnie w stosunku do ogółu poniesionych kosztów; w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu.
wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia lub kosztu wytworzenia
pozostałe wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia lub kosztu wytworzenia
środki trwałe, towary, materiały, wartości niematerialne i prawne	otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny – według wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie; wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia (tzw. wartość godziwa); w przypadku braku możliwości ustalenia wartości godziwej, wartość składnika majątku ustala się według wyceny rzeczoznawcy
ujawnione środki trwałe,	według posiadanych dokumentów uwzględnieniem zużycia, a w przypadku braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania
długoterminowe aktywa finansowe	wyceniane są w cenie nabycia lub zakupu (jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne) pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej	według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej
rzeczowe składniki majątku obrotowego	według cen nabycia lub kosztu wytworzenia
krajowe środki pieniężne (złote polskie)	w wartości nominalnej
należności i zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty

Do bilansu wartość środków trwałych przyjmowana jest w wysokości netto, tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku użytkowania środka trwałego.

Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej przez bank na złote polskie według kursu kupna lub sprzedaży stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, na koniec

kwartału (według zasad obowiązujących na dzień bilansowy), środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP; jeżeli na dzień bilansowy średni kurs walut obcych ustalony przez Prezesa NBP różni się od kursu przyjętego do ustalenia zaewidencjonowanych wartości środków pieniężnych, przed sporządzeniem bilansu wartość środków pieniężnych wyrażona w walutach obcych aktualizuje się, przyjmując średni kurs walut ustalony przez Prezesa NBP na dzień bilansowy, a powstałe z tego tytułu różnice wyrażone w złotych zalicza się do przychodów lub kosztów operacji finansowych.

b) przyjęte zasady i metoda amortyzacji

Pozycja aktywów	Zasada i metoda amortyzacji
środki trwałe	Do środków trwałych zalicza się środki o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł i przewidywanym okresie ich używania dłuższym niż rok z zastrzeżeniem, że do środków trwałych zalicza się wszystkie środki trwałe z grupy 0, grupy 1 i grupy 2 bez względu na wartość początkową i są umarzane stopniowo według metody liniowej począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do ewidencji według stawek amortyzacyjnych i zasad, o których mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarza się gruntów (z wyjątkiem prawa wieczystego użytkowania gruntów) oraz dóbr kultury.
pozostałe środki trwałe	O wartości początkowej równej i niższej niż 10.000,00 zł oraz wyższej od 1.000,00 zł podlega jednorazowej amortyzacji w dniu ich przyjęcia do używania
wartości niematerialne i prawne	wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł umarza się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu, w którym zostały wprowadzone do ewidencji. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
pozostałe wartości niematerialne i prawne	jednorazowa amortyzacja w miesiącu przyjęcia ich do używania

c) pozostałe zasady polityki rachunkowości

Pozycja aktywów lub pasywów, zdarzenie	Opis przyjętej zasady polityki rachunkowości
Odpisy aktualizujące należności	1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Do należności wątpliwych zalicza się: <ul style="list-style-type: none"> - 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

	<p>zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności,</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 – w pełnej wysokości, - należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończenia postępowania upadłościowego – do wysokości należności. <p>2. 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. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do roku – bez odpisu aktualizującego, - powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. <p>3. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 10 „rozporządzenia”):</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych, - odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. - odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.
Sposób ustalania wyniku finansowego	Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą.
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia: opłacane z góry składki, opłaty, prenumeraty, bilety, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów; wydatki te księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
Próg istotności	Próg istotności ustala się na poziomie 1% sumy bilansowej wykazanej w sprawozdaniu jednostkowym poprzedniego roku budżetowego

5. Inne informacje.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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 - przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 1 i nr 2.

Tabela 1. ZMIANA WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH ZA 2018 R.

Grupa wg KŚT	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej					Ogółem zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego	
			Aktualizacja wartości (+)	Nabycia (przychody)	Przemieszczenia wewnętrzne	Zwiększenia (+) w wyniku zakończonych inwestycji	Inne		Aktualizacja wartości (-)	Zbycie (rozchody)	Likwidacja	Inne			
x	Wartości niematerialne i prawne	41 546,92	0,00	12 692,80	0,00	0,00	0,00	12 692,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 239,72
0	Grunty	10 373 353,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 154,42	32 154,42	10 341 199,45	
0	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	705 585,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	705 585,49	
1	Budynki i lokale	5 789 048,53	0,00	0,00	0,00	610 981,62	0,00	610 981,62	0,00	0,00	0,00	150 734,28	150 734,28	6 249 295,87	
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 510 285,66	0,00	0,00	0,00	2 436 820,70	41 397,12	2 478 217,82	0,00	0,00	0,00	40 000,00	40 000,00	27 948 503,48	
3-6	Maszyny i urządzenia techniczne	653 067,02	0,00	28 007,11	0,00	32 019,74	0,00	60 026,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	713 093,87	
7	Środki transportu	332 851,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	332 851,04	
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	989 793,16	0,00	75 334,12	0,00	22 900,00	0,00	98 234,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 088 027,28	
9	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	310 444,37	0,00	8 428 871,15	0,00	0,00	0,00	8 428 871,15	0,00	0,00	0,00	3 187 239,29	3 187 239,29	5 552 076,23	
10	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Razem	44 705 976,06	0,00	8 544 905,18	0,00	3 102 722,06	41 397,12	11 689 024,36	0,00	0,00	0,00	3 410 127,99	3 410 127,99	52 984 872,43	

Tabela 2. ZMIANA WARTOŚCI UMORZENIA GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH ZA 2018 R.

Grupa wg KŚT	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia	Zmniejszenie umorzenia		Ogółem zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja wartości (+)	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne		Zbycie (rozchody)	Likwidacja			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
x	Wartości niematerialne i prawne	23 376,75	0,00	21 930,10	0,00	21 930,10	0,00	0,00	0,00	45 306,85	18 170,17	8 932,87
0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 373 353,87	10 341 199,45
0	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	705 585,49	705 585,49
1	Budynki i lokale	1 743 213,71	0,00	140 513,23	73 558,82	214 072,05	172 042,51	0,00	172 042,51	1 785 243,25	4 045 834,82	4 464 052,62
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 949 384,06	0,00	1 144 491,83	640,13	1 145 131,96	0,00	0,00	0,00	12 094 516,02	14 560 901,60	15 853 987,46
3-6	Maszyny i urządzenia techniczne	577 327,63	0,00	44 000,06	0,00	44 000,06	0,00	0,00	0,00	621 327,69	75 739,39	91 766,18
7	Środki transportu	332 851,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	332 851,04	0,00	0,00
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	980 524,25	0,00	80 489,53	0,00	80 489,53	0,00	0,00	0,00	1 061 013,78	9 268,91	27 013,50
9	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310 444,37	5 552 076,23
10	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	14 606 677,44	0,00	1 431 424,75	74 198,95	1 505 623,70	172 042,51	0,00	172 042,51	15 940 258,63	30 099 298,62	37 044 613,80

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje informacją o wartości rynkowej środków trwałych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 3.

Tabela 3. STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH ZA 2018 R.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisu w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1		0,00	0,00	0,00	0,00
2	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 4.

Tabela 4. OTRZYMANE GRUNTY W WIECZYSTE UŻYTKOWANIE ZA 2018 R.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenie	zmniejszenie	
1		Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (w zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (w zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 5.

Tabela 5. ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE ZA 2018 R.

L.p.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	72 883,65	0,00	0,00	72 883,65
Razem		72 883,65	0,00	0,00	72 883,65

Gmina Biesiekierz wykorzystuje do prowadzonej działalności środki trwałe obce:

- przekazane od Związku Miast i Gminy Dorzecza Parsęty – porozumienie z dnia 01.07.2015 r.
- przekazane od Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji – porozumienie D/2015 z dnia 27.08.2015 r.

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 6.

Tabela 6. ZMIANA STANU AKCJI I UDZIAŁÓW ZA 2018 R.

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA POCZĄTEK ROKU		ZWIĘKSZENIA		ZMNIJSZENIA		STAN NA KONIEC ROKU	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	Akcje	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
1.1									
1.2									
2	Udziały	14520	7 256 554,43	344	172 000,00	0	0	14864	7 428 554,43
2.1	Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Białogardzie	14508	7 254 154,43	344	172 000,00	0,00	0,00	14852	7 426 154,43
2.2	Bank Spółdzielczy w Białogardzie	12	2 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12	2 400,00
3	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
3.1.									
3.2.									
4	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4.1									
4.2									
Razem		14520	7 256 554,43	344	172 000,00	0	0	14864	7 428 554,43

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)

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 7.

Tabela 7. STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI ZA 2018 R.

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisu w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia*	wykorzystanie**	rozwiązanie***	
1	podatek od nieruchomości (§0310)	1 022 371,53	156 268,06		62 692,72	1 115 946,87
2	podatek rolny (§0320)	1 137 327,49	119 888,48		396 917,60	860 298,37
3	podatek od środków transportu (§0340)	4 438,80	1,00		0,00	4 439,80
4	opłaty lokalne (§ 0490)	93 178,69	18 596,62		13 231,49	98 543,82
5	użytkowanie wieczyste (§0550)	210 132,84	22 364,52		813,73	231 683,63
	użytkowanie wieczyste (§0550)-vat	0,00	20 575,36			20 575,36
6	grzywny, mandaty, kary pieniężne (§0570)	17 286,06	0,00		7 848,30	9 437,76
7	pozostałe odsetki (§0920)	157 535,39	23 918,53		4 912,12	176 541,80
8	odsetki podatkowe (§0910)	872 334,11	3 441 692,34		3 467 224,49	846 801,96
9	najem i dzierżawa (§0750)	3 000,00			0,00	3 000,00
	najem i dzierżawa (§0750)-vat	0,00	1 012,00			1 012,00
10	kary umowne i odszkodowania (§0950)	7 453,80	963,00		1 549,80	6 867,00
11	różne dochody (§0970)	0,00	1 181,19		0,00	1 181,19
Razem		3 525 058,71	3 806 461,10	0,00	3 955 190,25	3 376 329,56

* **Zwiększenie stanu** odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczane odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisem

** **Wykorzystanie odpisów** oznacza należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji

*** **Rozwiązanie** (uznanie odpisów za zbędne) podaje się odpisu, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpis dotyczył.

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 8.

Tabela 8. STAN REZERW ZA 2018 R.

L.p.	Rodzaj rezerw (cel utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisu w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
- b. powyżej 3 do 5 lat
- c. powyżej 5 lat

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 9.

Tabela 9. POZOSTAŁY OKRES SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ DŁUGOTERMINOWYCH

Lp	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem			
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat					
		stan na									
		stan początek okresu	stan na koniec okresu	stan początek okresu	stan na koniec okresu	stan początek okresu	stan na koniec okresu	stan początek okresu	stan na koniec okresu		
1	Obligacje	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	3 600 000,00	3 000 000,00	6 000 000,00	5 400 000,00		
Razem		1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	3 600 000,00	3 000 000,00	6 000 000,00	5 400 000,00		

Obligacje krótkoterminowe, których termin zapadalności wypada w 2019 r. wynosi 600.000,00 zł

1.10. Kwota 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

Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostka dokonuje kwalifikacji umów leasingu zgodnie z ustawą o rachunkowości.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 10.

Tabela 10. ŁĄCZNA KWOTA ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU JEDNOSTKI ZE WSKAZANIEM CHARAKTERU I FORMY ZABEZPIECZEŃ ZA 2018 R.

L.p.	Wyszczególnieni (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
		0,00		0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota 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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 11.

Tabela 11. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA DZIEŃ BILANSOWY

L.p.	Wyszczególnieni (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	Poręczenie kredytu	846 839,54	Weksel "in blanco"	2 810 457,89
2	Poręczenie kredytu	15 306,75	Weksel "in blanco"	43 369,23
	Razem	862 146,29		2 853 827,12

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 12.

Tabela 12. CZYNNE I BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1		0,00	0,00
2		0,00	0,00
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1		0,00	0,00
2		0,00	0,00
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 13.

Tabela 13. KWOTA OTRZYMANYCH GWARANCJI I PORĘCZEŃ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ BILANSOWY

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
		0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 14.

Tabela 14. KWOTA WYPŁACONYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE W 2018 R.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconego świadczenia
1	Odprawy emerytalne i rentowe	34 920,00
2	Nagrody jubileuszowe	71 347,88
3	Ekwiwalenty za urlopy	10 180,00
4	Inne	0,00
	Razem	116 447,88

1.16. Inne informacje

Należności długoterminowe na dzień 31.12.2018 r. przedstawia tabela nr 15.

Tabela 15. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE NA DZIEŃ 31.12.2018 R.

Lp.	Nr. konta	Nazwa kontrahenta	suma w złotych	Uwagi
1	226-1057-00694-75618-049	Przybysławski Zbigniew, Iwona	1 118,40	Saldo Wn konta 226 pomniejszone o kwotę należności, której termin płatności przypada w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należność przypadająca do zapłaty w 2019r. wynosi 4865,23 zł.
2	226-1057-03233-75618-049	Grzesik Renata i Eugeniusz	7 800,10	
3	226-1057-03465-75618-049	Jabłońscy B.W/szlachcikowscy	6 720,00	
Razem			15 638,50	0,00

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 16.

Tabela 16. WYSOKOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 17.

Tabela 17. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

L.p.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	Przebudowa drogi wewnętrznej wraz z budową zjazdów, sieci kanalizacji deszczowej, linii kablowej oświetlenia drogowego na dz. nr 331/31, 228/10, 228/18, 228/6, 235/12 w m. Stare Bielice	16 999,71			738,00		
2	Powiązanie lokalnego układu komunikacyjnego w Gminie Biesiekierz z planowanymi drogami ekspresowymi S6 i S11 - Połączenie m. Stare Bielice z Podstrefą "Koszalin" SSSE	52 761,00			3 963 220,00		
3	Budowa drogi wewnętrznej w miejscowości Nowe Bielice - ulica Krokusów (działki nr 32/35, 31/6)				138 448,28		
4	Budowa drogi wewnętrznej w miejscowości Nowe Bielice - ulica Sasanek (działki nr 36/39, nr 36/40), ulica Stokrotek (działki nr 36/46, nr 36/22)				130 662,09		
5	Budowa drogi wewnętrznej na działkach nr 69/5, nr 70/4, nr 106, nr 104 (ul. Parkowa), obręb Nowe Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą				24 600,00		
6	Termomodernizacja, przebudowa i nadbudowa istniejącego budynku warsztatowego i gospodarczego Gminy Biesiekierz				800,00		
7	Kształtowanie przestrzeni publicznej zgodnie z wymogami ładu przestrzennego, infrastruktura użyteczności publicznej wraz z budową chodników i placów przestrzeni publicznej - dz. 67 i 68/1 teren wokół Urzędu Gminy				15 000,00		
8	Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Starych Bielicach	47 616,30			1 005 904,00		
9	Oświetlenie uliczne w Starych Bielicach dz. nr 85/2, dz. nr 90/44, dz. nr 90/22, dz. nr 90/48 - element zadania: Powiązanie lokalnego układu komunikacyjnego w Gminie Biesiekierz z planowanymi drogami ekspresowymi S6 i S11 - Połączenie m. Stare Bielice z Podstrefą "Koszalin" SSSE	3 295,71					
10	Budowa ekologicznego oświetlenia ulicznego na terenie gminy Biesiekierz - budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Tatów dz. nr 8/5, dz. nr 5/2	3 671,56					
11	Przebudowa drogi w zakresie oświetlenia drogowego w m. Tatów dz. 50 obręb Tatów. Zadanie zrealizowane przy wkładzie własnym mieszkańców.	3 097,71					
12	Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii w Gminie Biesiekierz poprzez montaż instalacji fotowoltaicznej w 5 obiektach użyteczności publicznej	26 788,00					
13	Budowa świetlicy wiejskiej i remizy OSP w Starych Bielicach	20 626,00					
14	Budowa świetlicy wiejskiej w Parsowie	22 069,90			752,97		
15	Budowa chodnika wraz ze zjazdami oraz budowy odcinka sieci kanalizacji deszczowej w m. Stare Bielice, dz. nr 85/2, dz. nr 174/1 - element zadania: Powiązanie lokalnego układu komunikacyjnego w Gminie Biesiekierz z planowanymi drogami ekspresowymi S6 i S11 - Połączenie m. Stare Bielice z Podstrefą "Koszalin" SSSE	9 225,00					
16	Budowa stref aktywnego wypoczynku na terenie Gminy Biesiekierz				5 800,00		
17	Zagospodarowanie terenu wokół jeziora w m. Pamowo	60 000,00					
Razem		266 150,89	0,00	0,00	5 285 925,34	0,00	0,00

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 18.

Tabela 18. KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW LUB KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1		0,00
2		0,00
	Razem przychody nadzwyczajne i incydentalne	0,00
1	Podatek od nieruchomości	1 173 381,00
2	Odsetki od nieterminowej wpłaty podatku od nieruchomości	391 793,00
	Razem koszty nadzwyczajne i incydentalne	1 565 174,00

W okresie sprawozdawczym Gmina Biesiekierz wykonała zalecenia pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej, polegający na zapłacie przez Gminę podatku od nieruchomości za lata 2013-2015 wraz z odsetkami.

2.4. Informacja 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.

Gmina na koniec okresu sprawozdawczego nie posiada należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowego.

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.

ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO BILANSU

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - NALEŻNOŚCI

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1				0,00		
2				0,00		
3				0,00		
Razem				0,00		

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZOBOWIĄZANIA

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1				0,00		
2				0,00		
3				0,00		
Razem				0,00		

ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - PRZYCHODY

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	Ośrodek Pomocy Społecznej Biesiekierz	opłata za trwały zarząd	720-700-70005-0470-00-00-1	6 646,02	A.VI	
2	Gminne Służby Techniczne i Komunalne	opłata za trwały zarząd	720-700-70005-0470-00-00-1	680,40	A.VI	
3	Ośrodek Pomocy Społecznej Biesiekierz	wpływy z usług	720-700-70005-0830-00-00-1	704,13	A.VI	
4	Ośrodek Pomocy Społecznej Biesiekierz	podatek od nieruchomości	720-756-75615-0310-00-00-1	9 466,00	A.VI	
5	Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach	podatek od nieruchomości	720-756-75615-0310-00-00-1	55,00	A.VI	
6	Gminne Służby Techniczne i Komunalne	podatek od śr.transportu	720-756-75615-0340-00-00-1	916,00	A.VI	
Razem				18 467,55		

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - KOSZTY

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	O.P.S.Biesiekierz	energia,woda,gaz	976-200-001	3974,25	B.II.	401
2	O.P.S.Biesiekierz	ścieki,serwis kotł.gaz.	976-200-001	943,00	B.III.	402
Razem				4917,25		

**ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO ZESTWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU
JEDNOSTKI**

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1	Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu	Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego (sieć wodociągowa w m.Laski Koszalińskie)	976-500-002-001	33 499,99	1.6.	
Razem				33 499,99		

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1	Gminne Służby Techniczne i Komunalne w Biesiekierzu	Nieodpłatne przekazanie w trwały zarząd środka trwałego (działka nr 22/22 Biesiekierzu)	976-500-001-001	9 741,25	2.6.	
2	Szkoła Podstawowa w Świeminiu	Nieodpłatne przekazanie w trwały zarząd środka trwałego (bieżnia lekkoatletyczna)	976-500-001-002	40 000,00	2.6.	
3	Ośrodek Pomocy Społecznej w Biesiekierzu	Nieodpłatne przekazanie w trwały zarząd środka trwałego (część budynku świetlicy w Parnowie)	976-500-001-004	52 250,59	2.6.	
4	Ośrodek Pomocy Społecznej w Biesiekierzu	Nieodpłatne przekazanie w trwały zarząd środka trwałego (część działki nr 2/1 Parnowo)	976-500-001-004	22 413,17	2.6.	
Razem				124 405,01		

2019.04.16.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)