

ZARZĄDZENIE NR 112/20
WÓJTA GMINY GRABOWO

z dnia 28 maja 2020 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego za 2019 rok

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) Wójt Gminy Grabowo zarządza, co następuje:

§ 1. Przekazuję komplet sprawozdań finansowych za 2019 rok, a mianowicie:

- 1) Bilans jednostki budżetowej;
- 2) Rachunek zysków i strat jednostki /wariant porównawczy/;
- 3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 4) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
- 5) Informację dodatkową

§ 2. Niniejsze zarządzenie przedkłada się Radzie Gminy Grabowo w terminie i na zasadach określonych obowiązującymi przepisami.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT GMINY
mgr Andrzej Piętka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Grabowo ul.Sikorskiego 1 18-507 GRABOWO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina GRABOWO sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 645D4BED378C2B4A 
Numer identyfikacyjny REGON 450669855		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	34 639,99	726 815,20	I Zobowiązania	6 681 192,76	6 049 467,15
I.1 Środki pieniężne	34 639,99	726 815,20	I.1 Zobowiązania finansowe	6 550 000,00	6 000 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	34 639,99	726 815,20	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 550 000,00	6 000 000,00
II Należności i rozliczenia	706 801,63	30 368,65	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	64 692,76	49 209,80
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	66 500,00	257,35
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-6 244 056,14	-5 524 382,30
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-2 478 479,38	719 673,84
II.2 Należności od budżetów	705 747,91	30 368,65	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	719 673,84
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 053,72	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-2 478 479,38	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	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 (+,-)	-3 765 576,76	-6 244 056,14
			III Rozliczenia międzyokresowe	304 305,00	232 099,00
Suma aktywów	741 441,62	757 183,85	Suma pasywów	741 441,62	757 183,85

Edyta Mosakowska
skarbnik

2020-01-27

rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka

zarząd

BeSTia

645D4BED378C2B4A

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

Edyta Mosakowska
skarbnik

2020-01-27
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka
zarząd

BeSTia

645D4BED378C2B4A

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Grabowo ul.Sikorskiego 1 18-507 GRABOWO	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 263004A48403A969 
Numer identyfikacyjny REGON 450669855	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	20 970 216,29	22 548 337,42	A Fundusz	20 634 937,13	22 688 471,32
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	18 801 615,46	19 647 892,61
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	20 970 216,29	22 548 337,42	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 833 321,67	3 040 578,71
A.II.1 Środki trwałe	19 054 573,32	21 386 743,15	A.II.1 Zysk netto (+)	12 945 988,41	14 121 011,69
A.II.1.1 Grunty	3 647 386,24	3 622 294,24	A.II.2 Strata netto (-)	-11 112 666,74	-11 080 432,98
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	98 828,00	39 188,00	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	15 101 110,81	17 508 226,67	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	231 403,26	202 563,18	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	74 673,01	53 659,06	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 458 314,23	1 051 909,52
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 915 642,97	1 161 594,27	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	1 458 314,23	1 051 909,52
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	254 106,18	56 304,13
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	52 562,62	21 231,62
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	254 005,39	75 789,95
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	395 061,38	402 299,36

Edyta Mosakowska
(główny księgowy)

2020-01-27
(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Piętka
(kierownik jednostki)

BeSTia

263004A48403A969

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	25 552,47	1 029,71
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	24 433,36	39 331,19
B Aktywa obrotowe	1 123 035,07	1 192 043,42	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	32 289,05	31 871,56	D.II.8 Fundusze specjalne	452 592,83	455 923,56
B.I.1 Materiały	32 289,05	31 871,56	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	452 592,83	455 923,56
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	978 696,99	974 969,88			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	244,21	445,23			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	978 452,78	974 524,65			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	112 049,03	185 201,98			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	26 492,77	85 691,29			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	85 556,26	99 510,69			
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			

Edyta Mosakowska
(główny księgowy)

2020-01-27

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Piętko

(kierownik jednostki)

BeSTia

263004A48403A969

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	22 093 251,36	23 740 380,84	Suma pasywów	22 093 251,36	23 740 380,84


 Edyta Mosakowska
 (główny księgowy)

 2020-01-27
 (rok, miesiąc, dzień)

 Andrzej Piętka
 (kierownik jednostki)

BeSTia

263004A48403A969

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Grabowo ul.Sikorskiego 1 18-507 GRABOWO	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 450669855		EE7A0AAF88DFD91F 


II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Edyta Mosakowska
(główny księgowy)

2020.01.27
rok mies. dzień

Andrzej Piętka
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Grabowo ul.Sikorskiego 1 18-507 GRABOWO	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 450669855		Wystać bez pisma przewodniego 621D89862FB75A36 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	19 218 723,33	20 760 772,08	
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	19 218 723,33	20 760 772,08	
B. Koszty działalności operacyjnej	17 184 435,83	17 593 857,89	
B.I. Amortyzacja	1 046 304,16	1 331 911,96	
B.II. Zużycie materiałów i energii	946 331,82	749 661,70	
B.III. Usługi obce	1 048 719,42	1 065 202,75	
B.IV. Podatki i opłaty	302 790,02	359 402,37	
B.V. Wynagrodzenia	5 686 967,55	5 592 438,78	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 466 345,57	1 461 814,82	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	670 897,65	1 114 636,03	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 896 767,40	5 912 489,04	
B.X. Pozostałe obciążenia	119 312,24	6 300,44	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	2 034 287,50	3 166 914,19	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 472,81	8 001,86	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	1 472,81	8 001,86	
E. Pozostałe koszty operacyjne	102 375,30	392,18	

Edyta Mosakowska
główny księgowy

2020-01-27
rok, miesiąc, dzień


Andrzej Piętka
kierownik jednostki

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	102 375,30	392,18
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 933 385,01	3 174 523,87
G.	Przychody finansowe	25 754,31	26 046,66
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	936,73	1 746,07
G.III.	Inne	24 817,58	24 300,59
H.	Koszty finansowe	125 817,62	160 991,82
H.I.	Odsetki	125 817,62	160 991,82
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 833 321,70	3 039 578,71
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 833 321,70	3 039 578,71

Edyta Mosakowska
główny księgowy

2020-01-27
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Grabowo ul.Sikorskiego 1 18-507 GRABOWO	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 450669855		Wysłać bez pisma przewodniego 8FB9A5A2739548A8 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	15 946 085,20	18 801 615,46	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	38 113 054,33	36 044 532,90	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	12 078 571,62	12 945 988,41	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	21 359 228,15	20 067 859,59	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	4 580 952,17	2 935 125,09	
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	94 302,39	95 559,81	
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	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	35 257 524,07	37 690 394,43	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	10 775 414,36	11 112 666,74	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	18 908 294,84	20 787 812,11	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	5 177 982,67	3 177 125,09	
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	0,00	2 612 790,49	
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	395 832,20	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	18 801 615,46	19 647 892,61	

Edyta Mosakowska
główny księgowy

2020-01-27
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 833 321,67	3 040 578,71
III.1.	zysk netto (+)	12 945 988,41	14 121 011,69
III.2.	strata netto (-)	-11 112 666,74	-11 080 432,98
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	20 634 937,13	22 688 471,32

Edyta Mosakowska
główny księgowy

2020-01-27
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Piętka
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1. Nazwa i siedziba jednostki, adres jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki
 - 1.1 nazwa jednostki: *Gmina Grabowo*
 - 1.2 siedziba jednostki: *z siedzibą w Grabowie*
 - 1.3 adres jednostki: *18-507 Grabowo, ul. Sikorskiego 1*
 - 1.4 podstawowy przedmiot działalności j jednostki:
Według Polskiej Klasyfikacji Działalności 841 IZ Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
Sprawozdaniem objęty jest rok obrotowy od 01.01.2019 do 31.12.2019.
3. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Sprawozdanie jest sprawozdaniem łącznym
Jednostki objęte sprawozdaniem:
Urząd Gminy Grabowo
Ośrodek Pomocy Społecznej w Grabowie
Szkoła Podstawowa w Grabowie
Szkoła Podstawowa w Konopkach Monetach
Szkoła Podstawowa w Suralach
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.
Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.

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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

1. Środki trwałe

2. Pozostałe środki trwałe

3. Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Grabowo w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności: – grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), – lokale będące odrębną własnością, – budynki, – budowle,

– maszyny i urządzenia, – środki transportu

i inne rzeczy, – ulepszenia w obcych środkach trwałych,

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 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,
- Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe dotychczas ewidencjonowane, grunty oraz nowo nabyte.

Ewidencji dokonuje się w specjalnych księgach lub na luźnych kartach ręcznie lub komputerowo, według grup środków trwałych (wg rodzajów klasyfikacji środków trwałych GUS). W księgach lub na luźnych kartach ujmuje się również skutki aktualizacji wyceny – umorzenia.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w komórce finansowej a dodatkowo ewidencję gruntów wg klas, powierzchni, nr działek, miejsca położenia oraz wartościowo – ilościowo prowadzi stanowisko ds. gospodarki przestrzennej, mienia komunalnego i drogownictwa w Urzędzie Gminy.

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 odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, wartość od 10 000 i powyżej,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” wartość mniej niż 10 000.

Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579).

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą liniową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu, w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują:

- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 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 umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontami zespołu „4”. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane ilościowo – wartościowo to m.in.:

- biurka i stoliki,
- szafy drewniane i metalowe,
- krzesła i fotele,
- pozostałe meble,
- faksy,
- telewizory,
- wiaty przystankowe,
- ogrodzenia, śmietniki, studnie,
- kosze, niszczarki do papieru,
- kabiny sanitarne,
- neseser kasjerki,
- przyczepy.

Jednostka- Urząd Gminy w ramach uproszczeń przyjmuje zasadę, że składniki majątkowe o wartości 10 000-1000 zł będą ujmowane w ewidencji bilansowej wartościowo-ilościowo, a składniki majątkowe o wartości poniżej 1000 zł będą objęte ewidencją pozabilansową ilościowo prowadzoną w pokoju 11/ sekretariat/.

Wszystkie pozostałe środki trwałe w używaniu, mieszczące się w świetlicach wiejskich i budynkach OSP, objęte są ewidencją na zasadach określonych jak wyżej.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu (oprócz kosztów zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek),
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano- montażowych. W/w sporządza pracownik prowadzący inwestycje i przekazuje oryginał do księgowości najpóźniej w terminie czternastu dni wraz z dokumentem OT i przyjęcia na stan. Dokument OT służy do dokumentacji przyjęcia środka trwałego. Stanowi podstawę zapisów w księgach pomocniczych ewidencji środków trwałych. W dowodzie OT podlegają wypełnieniu wszystkie rubryki tj. musi być podana dokładna i pełna nazwa środka trwałego, data przekazania do użytkowania, dane charakterystyczne środka trwałego, miejsce użytkowania środka trwałego. Sporządzony protokół OT podpisuje osoba, która dany środek przyjęła do użytkowania oraz zespół przyjmujący tj. Kierownik jednostki i Główny Księgowy (Skarbnik) oraz osoba zajmująca stanowisko odpowiedzialne za gospodarkę rzeczowym składnikiem majątku. Oryginał dokumentów przyjętych na stan trudno dostępnych środków trwałych (np. wodociągi, kanalizacje itp.) wpina się do odrębnego segregatora i przechowuje do chwili zakończenia użytkowania danego środka trwałego. Kopie wpinane są na bieżąco do dowodów księgowych.

Inwestycje realizowane z udziałem środków unijnych wyodrębnione są w formie zadania. Komputery, zestawy komputerowe, drukarki skanery zakupione bez względu na wartość z inwestycji za wyjątkiem przeznaczonych, jako pomoce dydaktyczne ujmują się na koncie 011. Drobne o nieznacznej wartości np. podwyższenie mocy komputera może być ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie powoduje to zwiększenia wartości użytkowanego środka trwałego.

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. poz. 1911). Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

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.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do 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).

W jednostkach budżetowych należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
 - akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.
- Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe** wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczenia międzyokresowe czynne)- nie stosujemy takich rozliczeń bo w każdym roku ponoszą więcej takie same opłaty np. prenumerata, ubezpieczenia a ewentualne różnice między jednym a drugim rokiem są nieistotne oraz rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne)- będziemy

tworzyć na prawdopodobne zobowiązania, gdzie w pierwszej instancji zapadnie negatywny dla nas wyrok. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie 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.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych

Zaangażowanie to wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności wydatków, to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) dochodów własnych jednostek budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie,
- d) środków funduszy pomocowych, a szczególnie pochodzących z UE, niezależnie od roku ich wydatkowania.

Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy Urzędu Gminy Grabowo ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę poniesionych kosztów, wartość osiągniętych dochodów z uwzględnieniem dotacji przekazanych na finansowanie zadań zleconych do budżetu, koszty operacji finansowych, otrzymane dotacje oraz pokrycie kosztów amortyzacji. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów. Uszczegółowienie kosztów stanowi podziałka klasyfikacji budżetowej wydatków.

Do celów sprawozdawczych – rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Grabowo ustalono podział kosztów na poszczególne grupy kosztów rodzajowych:

- **konto 400** – amortyzacja,
- **konto 401** – zużycie materiałów i energii: §4210, § 4260, §4240,
- **konto 402** – usługi obce: §4270, §4300, §4330, §4340, §4360, §4390, §4400;
- **konto 403** – podatki i opłaty: §4430, §4480, §4490, §4500, §4510, §4520, §4530,
- **konto 404** – wynagrodzenia: §4010, §4040, §4090, §4100, §4170
- **konto 405** – ubezpieczenia społ. i inne świadczenia: §3020, §4110, §4280 (dla pracowników), §4120, §4140, §4440, §4700, §4780

- **konto 409** – pozostałe koszty rodzajowe: §3020 (odprawy pośmiertne), §4300 (reklamy, usługi kulturalne, naukowo - badawcze), §4410, § 4430, §4610,
- **konto 410** – inne świadczenia finansowane z budżetu: §3030, §3110, §3230, §3240, §3260, §4130,
- **konto 411** – pozostałe obciążenia: §2850, §2900, §2910, §4590, §4600,

Wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto. W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto.

Wynik z wykonania Budżetu Gminy Grabowo (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik z wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach: 901 „Dochody budżetowe”, 902 „Wydatki budżetowe” oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji dotyczących rozliczeń z budżetem UE oraz operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach. Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym Rb- NDS ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U, poz. 109 ze zm.). Wykazywana w nim nadwyżka lub deficyt obejmuje dochody określone w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018, poz. 1530), tj. z uwzględnieniem środków funduszy pomocowych.

INFORMACJE DODATKOWE

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Gminy Grabowo oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

1. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

a) opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je, w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione,

b) refundacje i zwroty poniesionych wcześniej wydatków są ujmowane:- zwroty płac i pochodnych oraz kosztów szkoleń z Biura Pracy i Starostwa Powiatowego zwiększają dochody budżetu,- zwroty pozostałe np. za wyceny składników majątkowych danego roku również zwiększają dochody budżetu, z poprzednich lat również zwiększają dochody- zwroty odgórnie wskazane np. przez Podlaski Urząd Wojewódzki, zmniejszają dochody budżetu

c) środki czystości oraz zakupione na potrzeby reprezentacji, materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu, natomiast artykuły spożywcze do stołówek szkolnych po zakupie zaliczane są w ciężar właściwego konta kosztów a na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty.

Dla zakupionych materiałów (budowlanych, oleju opałowego i oleju napędowego) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt 1 RachU).

W przypadku gdy ceny zakupu (nabycia) jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu:

Przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 RachU).

d) nie wymagane jest potwierdzenie delegacji służbowej pieczęcią instytucji miejsca delegowania.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

I. Pozycje od 1.1 do 1.16

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)

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	BO (wartość brutto)	Zwiększenia					Zmniejszenia					BZ (wartość brutto)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8 = (4+5+6+7)	9	10	11	12	13 = (9+10+11+12)	14 = (3+8-13)
1	Grupa 0	3 647 386,24	86 998,00	0,00	0,00	0,00	86 998,00	112 090,00	0,00	0,00	0,00	112 090,00	3 622 294,24
2	Grupa 1	3 235 730,38	3 162 858,47	0,00	0,00	2 583 948,49	5 746 806,96	4 811,81	0,00	0,00	2 583 948,49	2 588 760,30	6 393 777,04
3	Grupa 2	23 075 941,33	531 127,13	0,00	0,00	0,00	531 127,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 607 068,46
4	Grupa 4	854 332,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00	851 332,76
5	Grupa 5	32 186,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 186,70
6	Grupa 7	1 170 251,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	1 160 251,97
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	32 015 829,38	3 780 983,60	0,00	0,00	2 583 948,49	6 364 932,09	129 901,81	0,00	0,00	2 583 948,49	2 713 850,30	35 666 911,17
7	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	840 012,96	40 660,79	0,00	0,00	0,00	40 660,79	3 750,00	0,00	0,00	0,00	3 750,00	876 923,75
8	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	119 778,40	1 537,50	0,00	0,00	0,00	1 537,50	0,00	0,00	0,00	9 889,20	9 889,20	121 315,90

Szczegółowy zakres zmian wartości umorzeń grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie	BO (wartość umorzenia)	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ (wartość umorzenia)
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1	1 819 394,25	102 329,01	0,00	1 921 723,26
3	Grupa 2	9 391 166,65	1 179 728,92	0,00	10 570 895,57
4	Grupa 4	644 356,73	22 402,74	3 000,00	663 759,47
5	Grupa 5	10 759,47	6 437,34	0,00	17 196,81
6	Grupa 7	1 095 578,96	21 013,95	10 000,00	1 106 592,91
	RAZEM	12 966 767,64	1 046 304,16	154 084,87	12 966 767,64
7	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	840 012,96	40 660,79	3 750,00	876 923,75
8	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzone jednorazowo	119 778,40	0,00	1 537,50	121 315,90
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzone w czasie	0,00	0	0,00	0,00
9	ZBIORY BIBLIOTECZNE	14 435,43	0,00	1 300,00	15 735,43

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenia)
1	2	3	4
1	Grupa 0	3 647 386,24	3 622 294,24
2	Grupa 1	1 416 336,13	4 472 053,78
3	Grupa 2	13 684 774,68	13 036 172,89
4	Grupa 4	209 976,03	187 573,29
5	Grupa 5	21 427,23	14 989,89
6	Grupa 7	74 673,01	53 659,06
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	19 049 061,74	21 386 743,15
7	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00
8	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00

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

Nie dokonywano aktualizacji wyceny środków trwałych.

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

W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Grunty własności Gminy Grabowo oddane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom stan na dzień 31.12.2019 r.						
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	206/4, obręb Grabowo,	Powierzchnia (m ²)	564	0	0	564
		Wartość (zł)	20665	0	0	20665
2	206/11, obręb Grabowo	Powierzchnia (m ²)	152	0	0	152

		Wartość (zł)	5589	0	0	5589
3	206/12 pow. 117 m2, obręb Grabowo	Powierzchnia (m2)	117	0	0	117
		Wartość (zł)	4287	0	0	4287
4	206/5, pow. 236 m2, obręb Grabowo,	Powierzchnia (m2)	236	0	0	236
		Wartość (zł)	8647	8647	0	0
5	242/9 o pow. 22 m2,	Powierzchnia (m ²)	22	22	0	0
		Wartość (zł)	471	471	0	0
6	243/11 o powierzchni 19 m2, w	Powierzchnia (m ²)	19	19	0	0
		Wartość (zł)	407	407	0	0
7	nr 243/12 o powierzchni 20 m2 i	Powierzchnia (m ²)	20	20	0	0
		Wartość (zł)	429	429	0	0
8	nr 242/10 o powierzchni 22 m2,	Powierzchnia (m ²)	22	22	0	0
		Wartość (zł)	471	471	0	0
9	242/7 o powierzchni 23 m2,	Powierzchnia (m2)	23	23	0	0
		Wartość (zł)	493	493	0	0
10	242/8 i 243/10 o łącznej powierzchni 41 m2,	Powierzchnia (m2)	41	41	0	0
		Wartość (zł)	878	878	0	0
11	242/11 i 243/9 o łącznej powierzchni 20 m2	Powierzchnia (m ²)	20	20	0	0
		Wartość (zł)	428	428	0	0
12	243/13 o powierzchni 21 m2,	Powierzchnia (m ²)	21	21	0	0
		Wartość (zł)	450	450	0	0
13	nr 229/1 i 233/10 o łącznej powierzchni 917 m2,	Powierzchnia (m2)	917	917	0	0
		Wartość (zł)	14993	14993	0	0
14	nr 242/3, 242/4, 242/5, 242/6, 243/6, 243/7, 243/8 i 243/14 o łącznej pow. 2012 m2	Powierzchnia (m2)	2012	2012	0	0
		*Wartość (zł)	40620	40620	0	0

Łączna wartość:	39 188.00
Łączna pow.	1069

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Lp.	Wyszczególnienie niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
i	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Zestaw GSM-BOX	1 905,52	0,00	0,00	1 905,52
2	Zestaw sprzętu komputerowego USC	5 282,60	0,00	0,00	5 282,60
3	Szafa	420,00	0,00	0,00	420,00
4	Terminal mobilny Acer B113	1 469,28	0,00	0,00	1 469,28
5	Komputer NTT Business	2 988,90	0,00	0,00	2 988,90
6	Urządzenie wielofunkcyjne Samsung	923,73	0,00	0,00	923,73
7	Zasilacz UPS GT	322,26	0,00	0,00	322,26
	Ogółem	13 312,29	0,00	0,00	13 312,29

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. *Brak w/w 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). *Brak w/w odpisów*

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

Brak w/w rezerw

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty							
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem	
		Według stanu na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 3+5+7	10 = 4+6+8
1	Kredyty długoterminowe	1 500 000,00	1 000 000,00	1 650 000,00	1 650 000,00	3 400 000,00	3 350 000,00	6 550 000,00	6 000 000,00
	Ogółem	1 500 000,00	1 000 000,00	1 650 000,00	1 650 000,00	3 400 000,00	3 350 000,00	6 550 000,00	6 000 000,00

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.

Brak ww. zobowiązań.

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

Brak w/w zobowiązań

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.

Brak w/w zobowiązań

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 czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Brak otrzymanych gwarancji i poręczeń.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Wynagrodzenia brutto, nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne	5 392 287,39
2	Składki ZUS pracodawcy	1 166 487,05
3	Ekwiwalenty, dopłata do zakupu okularów korekcyjnych, dodatek wiejski	202 970,53
4	Świadczenia z ZFSS	173 949,89
5	Inne świadczenia pracownicze (np. szkolenia, koszty podróży służbowych)	11 451,77
	RAZEM	6 947 146,63

1.16. Inne informacje.

Brak.

2. Pozycje od 2.1 do 2.5

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku obrotowym nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości zapasów.

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.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	Przebudowa dróg gminnych	99 796,05	0,00	0,00
2	Budowa sieci wodociągowych, ujęcia wody i przydomowych oczyszczalni ścieków	326 205,00	0,00	0,00
3	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej	2 416 381,86	0,00	0,00
4	Termomodernizacja świetlic wiejskich	12 750,60	0,00	0,00
5	Budowa Otwartej Strefy Aktywności	162 538,23	0,00	0,00
	Ogółem	4 580 952,17	0,00	0,00

*cy z bilansu
A.2.2 - rezerwa
obrotowy*

020 p.m.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	nieodpłatne przyjęcie składników majątku	95 559,81
2	sprzedaż składników majątkowych	64 613,26
3.	nabycie gruntów	91 809,81
	Ogółem	251 982,88

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.

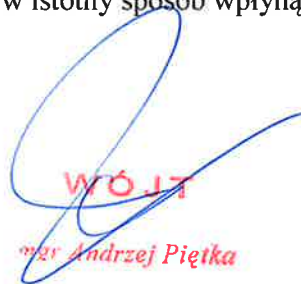
75616 § 0500 8,57 zł,
75616 § 0010 203,00 zł

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



WÓJCI
mgr Andrzej Piętka