

Lesko, 30.04.2019

Pan

Dariusz Kotyła

Przewodniczący Rady Miejskiej w Lesku

W załączeniu przekazuję sprawozdanie finansowe za 2018 r. składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- 5) informacji dodatkowej.

BURMISTRZ

mgr Adam Snarski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lesko Parkowa 1 38-600 LESKO	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina LESKO sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego D9B669D850C7AB20 
Numer identyfikacyjny REGON 370440034		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	5 781 728,69	7 499 842,48	I Zobowiązania	8 167 371,70	8 953 589,70
I.1 Środki pieniężne	5 781 728,69	7 499 842,48	I.1 Zobowiązania finansowe	8 083 944,92	8 813 944,92
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 781 728,69	7 499 842,48	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)	8 083 944,92	8 813 944,92
II Należności i rozliczenia	136 571,73	173 273,35	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	83 426,78	139 644,78
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-2 802 488,28	-1 857 036,87
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 356 031,27	912 467,32
II.2 Należności od budżetów	136 571,73	173 273,35	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 714 815,35	1 304 235,49
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-358 784,08	-391 768,17
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	358 784,08	391 768,17
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-4 517 303,63	-3 161 272,36
			III Rozliczenia międzyokresowe	553 417,00	576 563,00
Suma aktywów	5 918 300,42	7 673 115,83	Suma pasywów	5 918 300,42	7 673 115,83

Małgorzata Kormosz
skarbnik

2019-03-29

Adam Snarski

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

D9B669D850C7AB20

Małgorzata Kormosz
skarbnik

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

Adam Snarski
zarząd

BeSTia

D9B669D850C7AB20

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lesko Parkowa 1 38-600 LESKO Numer identyfikacyjny REGON 370440034	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
		Wysłać bez pisma przewodniego 97F0B1EA0F26EEF9 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	111 890 075,78	115 106 308,58	A Fundusz	114 690 457,08	118 148 948,32
A.I Wartości niematerialne i prawne	28 230,32	6 027,00	A.I Fundusz jednostki	101 718 649,09	109 413 270,98
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	100 335 425,87	102 130 693,36	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	12 971 807,99	8 735 677,34
A.II.1 Środki trwałe	95 412 136,80	97 726 242,28	A.II.1 Zysk netto (+)	24 645 269,26	22 627 588,12
A.II.1.1 Grunty	2 688 143,50	2 804 182,02	A.II.2 Strata netto (-)	-11 673 461,27	-13 891 910,78
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	434 201,87	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	92 295 118,01	94 633 748,54	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	284 159,68	203 922,82	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	56 778,87	11 355,77	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	87 936,74	73 033,13	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 886 334,43	2 448 651,05
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 923 289,07	4 404 451,08	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	1 551 370,84	2 067 098,83
A.III Należności długoterminowe	334 963,59	381 552,22	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	202 157,65	220 854,60
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	11 191 456,00	12 588 036,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 528,00	3 356,44
A.IV.1 Akcje i udziały	11 191 456,00	12 588 036,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	130 495,80	142 200,10
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	690 037,23	754 167,68

Małgorzata Kormosz
(główny księgowy)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)
97F0B1EA0F26EEF9

Adam Snarski
(kierownik jednostki)

BeSTia

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	7 196,42	22 979,11
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	250 172,15	718 056,18
B Aktywa obrotowe	4 686 715,73	5 491 290,79	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	36 358,12	76 889,10	D.II.8 Fundusze specjalne	268 783,59	205 484,72
B.I.1 Materiały	14 249,72	31 073,69	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	268 783,59	205 484,72
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	45 815,41	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	22 108,40	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	334 963,59	381 552,22
B.II Należności krótkoterminowe	4 274 943,68	4 620 378,46			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	2 574,30	7 567,02			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	78,58	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 272 290,80	4 612 811,44			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	375 413,93	794 023,23			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	375 413,93	794 023,23			
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			

Małgorzata Kormosz
(główny księgowy)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Adam Snarski
(kierownik jednostki)

BeSTia

97F0B1EA0F26EEF9

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	116 576 791,51	120 597 599,37	Suma pasywów	116 576 791,51	120 597 599,37

Małgorzata Kormosz
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

97F0B1EA0F26EEF9

Adam Snarski
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Uwagi do pozycji "Pasywa"

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.I	Fundusz jednostki	Niezgodność stanu na początek roku o kwotę 1 225 718,32 wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
A.II.2	Strata netto (-)	Niezgodność stanu na początek roku o kwotę 1 225 718,32 wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017


Małgorzata Kormosz
(główny księgowy)

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Adam Snarski
(kierownik jednostki)

BeSTia

97F0B1EA0F26EEF9

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lesko Parkowa 1 38-600 LESKO		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
Numer identyfikacyjny REGON 370440034			Wysłać bez pisma przewodniego B6A880077192DC2A 	
			sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		47 651 717,07	47 240 942,62
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	45 815,41
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		47 651 717,07	47 195 127,21
B.	Koszty działalności operacyjnej		34 059 549,83	37 595 422,17
B.I.	Amortyzacja		4 808 794,06	4 965 658,35
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 931 495,25	2 379 072,04
B.III.	Usługi obce		3 978 216,94	4 513 525,36
B.IV.	Podatki i opłaty		121 499,63	134 694,43
B.V.	Wynagrodzenia		9 153 407,99	11 060 954,64
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 437 159,65	2 850 746,35
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		124 967,19	178 180,85
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		11 504 009,12	11 512 590,15
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		13 592 167,24	9 645 520,45
D.	Pozostałe przychody operacyjne		104 500,81	192 582,11
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		104 500,81	192 582,11
E.	Pozostałe koszty operacyjne		563 489,32	542 944,63

Małgorzata Kormosz
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Adam Snarski
kierownik jednostki

BeSTia

B6A880077192DC2A

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	563 489,32	542 944,63
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	13 133 178,73	9 295 157,93
G.	Przychody finansowe	57 041,09	80 271,92
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	57 041,09	80 271,92
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	218 411,83	639 752,51
H.I.	Odsetki	218 379,36	199 752,51
H.II.	Inne	32,47	440 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	12 971 807,99	8 735 677,34
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)	12 971 807,99	8 735 677,34

Małgorzata Kormosz
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Adam Snarski
kierownik jednostki

BeSTia

B6A880077192DC2A

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Niezgodność stanu na początek roku wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
B.II	Zużycie materiałów i energii	Niezgodność stanu na początek roku wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
B.III	Usługi obce	Niezgodność stanu na początek roku wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
B.V	Wynagrodzenia	Niezgodność stanu na początek roku wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Niezgodność stanu na początek roku wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	Niezgodność stanu na początek roku wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
E.II	Pozostałe koszty operacyjne	Niezgodność stanu na początek roku wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
G.II	Odsetki	Niezgodność stanu na początek roku wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017


Małgorzata Kormosz
główny księgowy

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Adam Snarski
kierownik jednostki

BeSTia

B6A880077192DC2A

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lesko Parkowa 1 38-600 LESKO	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie	
Numer identyfikacyjny REGON 370440034		Wysłać bez pisma przewodniego E9F0DFA45DBB2D0F 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	98 050 082,04	101 718 649,09	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	65 049 560,75	70 553 916,47	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	20 583 066,47	24 645 269,26	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	44 268 601,84	45 575 321,35	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00	
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	3 900,00	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	193 992,44	333 325,86	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	61 380 993,70	62 859 294,58	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	10 213 757,40	11 673 461,27	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	47 354 684,56	46 879 556,84	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	3 666 207,93	4 139 164,00	
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	23 412,28	17 875,75	
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	122 931,53	149 236,72	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	101 718 649,09	109 413 270,98	

Małgorzata Kormosz
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

Adam Snarski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	12 971 807,99	8 735 677,34
III.1.	zysk netto (+)	24 645 269,26	22 627 588,12
III.2.	strata netto (-)	-11 673 461,27	-13 891 910,78
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	114 690 457,08	118 148 948,32

Małgorzata Kormosz
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

Adam Snarski
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Symbol	Wyszczególnienie	Uwagi
		UwagaJST
I	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Niezgodność stanu na początek roku o kwotę 1 810 035,22 wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
I.1	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	Niezgodność stanu na początek roku o kwotę 1 378 771,69 wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	Niezgodność stanu na początek roku o kwotę 1 378 771,69 wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
I.2	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	Niezgodność stanu na początek roku o kwotę 1 963 088,59 wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
I.2.1	Strata za rok ubiegły	Niezgodność stanu na początek roku o kwotę 1 955 584,27 wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
I.2.2	Zrealizowane dochody budżetowe	Niezgodność stanu na początek roku o kwotę 7 504,32 wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
II	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	Niezgodność stanu na początek roku o kwotę 1 225 718,32 wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
III	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	Niezgodność stanu na początek roku o kwotę 1 225 718,32 wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017
III.2	strata netto (-)	Niezgodność stanu na początek roku o kwotę 1 225 718,32 wynika z włączenia Publicznego Gimnazjum w Lesku do Szkoły Podstawowej w Lesku uchwała RM w Lesku XL/261/17 z 31.03.2017

Małgorzata Kormosz
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

Adam Snarski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Lesko Parkowa 1 38-600 LESKO	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie
Numer identyfikacyjny REGON 370440034		439F3FCB2FE4C0CD 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	
		Kwota
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	3 196 508,77
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Małgorzata Kormosz
(główny księgowy)

30.04.2019
rok mies. dzień

Adam Snarski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
1.7	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	Stan na początek roku - 2.800.673,75 Zwiększenia - 395.835,02

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Małgorzata Kormosz
(główny księgowy)

30.04.2019

rok mies. dzień

Adam Snarski
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2018

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki GMINA LESKO
1.2.	siedzibę jednostki Lesko
1.3.	adres jednostki ul. Parkowa 1, 38 – 600 Lesko
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki GMINA LESKO realizuje: - zadania własne wynikające z ustawy o samorządzie gminnym, statutu, uchwał rady i zarządzeń Burmistrza, - zadania zlecone i powierzone z zakresu działania organów administracji rządowej, - zadania publiczne, realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami administracji publicznej, a także umów z innym podmiotami, - zadania pozostałe wykonywane w ramach zawartych umów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Urząd Miasta i Gminy w Lesku</p> <p>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.</p> <p>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 stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, 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.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem</p>

związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi . w przepisach o dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.)

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, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

- środki trwale
- pozostałe środki trwale
- środki trwale w budowie (inwestycje)

Środki trwale to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwale stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Lesko, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwale obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwale 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 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 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:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy).

Odpisów **umorzeniowo-amortyzacyjnych** dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, 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 :

- odzież i umundurowanie
- meble i dywany
- środki trwałe 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 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 oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Środki trwale w budowie (inwestycje) 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,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostkach budżetowych 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,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątanía obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Zgodnie z § 11 i 12 rozporządzenia odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, a należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

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):

- 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.

Na dzień bilansowy **należności i udzielone pożyczki długoterminowe** wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

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 w 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.

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych).

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

Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jst o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na

podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niez użyt ych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich nabycia/zakupu.

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).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesiące – w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

- odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,
- odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzone w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

Krótkoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od 1 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 według:

- ceny (wartości) rynkowej
- ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa
- skorygowanej ceny nabycia w tym przypadku, kiedy dla danego składnika został określony termin wymagalności
- wartości godziwej dla tych, dla których nie istnieje aktywny rynek.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366),

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.

Rezerwy w jednostce tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości według wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczą kosztów przyszłych okresów m.in. według decyzji kosztów umieszczenia urządzeń w pasie drogi.

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

Przychody urzędu jst obejmują dochody budżetu jst nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Leskie Centrum Edukacji, Sportu i Promocji

Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą linową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania według stawek podatkowych, a w następnych latach, jednorazowo na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały w trakcie roku obrotowego został zlikwidowany, sprzedany, przekazany itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na ostatni dzień miesiąca, w którym był użytkowany.

Składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych, o wartości początkowej jednostkowej od 200,00zł do 10 000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych, a także wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów oraz dokonuje od nich jednorazowych odpisów umorzeniowych w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości początkowej niższej lub równej niż 10.000,00 zł umarza się jednorazowo dokonując odpisu w ciężar kosztów i wprowadza się je do ewidencji bilansowej.

Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

Nie rozlicza się kosztów w czasie na kotach zespołu 5 i 6, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego.

Rzeczowe składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości jednostkowej do 200,00 zł są odpisywane bezpośrednio w ciężar kosztów zużycia materiałów.

Szkoła Podstawowa im. Wincentego Pola w Lesku

Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą linową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania według stawek podatkowych, a w następnych latach, jednorazowo na koniec

każdego roku obrotowego. W przypadku, gdy niemorzony środek trwały w trakcie roku obrotowego został zlikwidowany, sprzedany, przekazany itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na ostatni dzień miesiąca, w którym był użytkowany.

- Składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych, o wartości początkowej jednostkowej od 200,00zł do 10 000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych, a także wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów oraz dokonuje od nich jednorazowych odpisów umorzeniowych w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do używania.

- Wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości początkowej niższej lub równej niż 10.000,00 zł umarza się jednorazowo dokonując odpisu w ciężar kosztów i wprowadza się je do ewidencji bilansowej.

- Rzeczowe składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości jednostkowej do 200,00 zł są odpisywane bezpośrednio w ciężar kosztów zużycia materiałów i ujmowane są przez jednostkę w ewidencji pozabilansowej ilościowej.

- Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, książki i inne zbiory biblioteczne, zalicza się do pozostałych środków trwałych, bez względu na wartość i umarza jednorazowo przez spisanie w koszty.

- Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29.10.2008r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych oraz art. 104 ustawy Prawo oświatowe. Zbiory biblioteczne ujawnione, bądź darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika jednostki. Ich rozchody wycenia się według wartości ewidencyjnej.

- Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

- Materiały ujęte w magazynie żywnościowym objęte są ewidencją ilościowo- wartościową i wyceniane są według cen zakupu przy zastosowaniu metody FiFO do wyceny zapasów.

- Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

- Nie rozlicza się kosztów w czasie na kotach zespołu 5 i 6, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego.

Przedszkole Samorządowe im. Misia Uszatka w Lesku

Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą linową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania według stawek podatkowych, a w następnych latach, jednorazowo na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku, gdy niemorzony środek trwały w trakcie roku obrotowego został zlikwidowany, sprzedany, przekazany itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na ostatni dzień miesiąca, w którym był użytkowany.

- Składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych, o wartości początkowej jednostkowej od 200,00zł do 10 000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych, a także wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów oraz dokonuje od nich jednorazowych odpisów umorzeniowych w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do używania.

- Wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości początkowej niższej lub równej niż 10.000,00 zł umarza się jednorazowo dokonując odpisu w ciężar kosztów i wprowadza się je do ewidencji bilansowej.

- Rzeczowe składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości jednostkowej do 200,00 zł są odpisywane bezpośrednio w ciężar kosztów zużycia materiałów i ujmowane są przez jednostkę w ewidencji pozabilansowej ilościowej.
 - Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, książki i inne zbiory biblioteczne, zalicza się do pozostałych środków trwałych, bez względu na wartość i umarza jednorazowo przez spisanie w koszty.
 - Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29.10.2008r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych oraz art. 104 ustawy Prawo oświatowe. Zbiory biblioteczne ujawnione, bądź darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika jednostki. Ich rozchody wycenia się według wartości ewidencyjnej.
- Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
- Materiały ujęte w magazynie żywnościowym objęte są ewidencją ilościowo- wartościową i wyceniane są według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów.
 - Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.
 - Nie rozlicza się kosztów w czasie na kotach zespołu 5 i 6, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego.

Zespół Szkół Samorządowych w Hoczwi

Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą linową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania według stawek podatkowych, a w następnych latach, jednorazowo na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały w trakcie roku obrotowego został zlikwidowany, sprzedany, przekazany itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na ostatni dzień miesiąca, w którym był użytkowany.

- Składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych, o wartości początkowej jednostkowej od 200,00zł do 10 000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych, a także wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów oraz dokonuje od nich jednorazowych odpisów umorzeniowych w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do używania.
 - Wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości początkowej niższej lub równej niż 10.000,00 zł umarza się jednorazowo dokonując odpisu w ciężar kosztów i wprowadza się je do ewidencji bilansowej.
 - Rzeczowe składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości jednostkowej do 200,00 zł są odpisywane bezpośrednio w ciężar kosztów zużycia materiałów i ujmowane są przez jednostkę w ewidencji pozabilansowej ilościowej.
 - Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, książki i inne zbiory biblioteczne, zalicza się do pozostałych środków trwałych, bez względu na wartość i umarza jednorazowo przez spisanie w koszty.
- Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29.10.2008r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych oraz art. 104 ustawy Prawo oświatowe. Zbiory biblioteczne ujawnione, bądź darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika jednostki. Ich rozchody wycenia się

według wartości ewidencyjnej.

- Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
- Materiały ujęte w magazynie żywnościowym objęte są ewidencją ilościowo- wartościową i wyceniane są według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów.
- Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.
- Nie rozlicza się kosztów w czasie na kotach zespołu 5 i 6, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego.

Zespół Szkół Samorządowych w Średniej Wsi

Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą linową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania według stawek podatkowych, a w następnych latach, jednorazowo na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały w trakcie roku obrotowego został zlikwidowany, sprzedany, przekazany itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na ostatni dzień miesiąca, w którym był użytkowany.

- Składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych, o wartości początkowej jednostkowej od 200,00zł do 10 000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych, a także wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów oraz dokonuje od nich jednorazowych odpisów umorzeniowych w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do używania.

- Wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości początkowej niższej lub równej niż 10.000,00 zł umarza się jednorazowo dokonując odpisu w ciężar kosztów i wprowadza się je do ewidencji bilansowej.

- Rzeczowe składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości jednostkowej do 200,00 zł są odpisywane bezpośrednio w ciężar kosztów zużycia materiałów i ujmowane są przez jednostkę w ewidencji pozabilansowej ilościowej.

- Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, książki i inne zbiory biblioteczne, zalicza się do pozostałych środków trwałych, bez względu na wartość i umarza jednorazowo przez spisanie w koszty.

- Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29.10.2008r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych oraz art. 104 ustawy Prawo oświatowe. Zbiory biblioteczne ujawnione, bądź darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika jednostki. Ich rozchody wycenia się według wartości ewidencyjnej.

- Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

- Materiały ujęte w magazynie żywnościowym objęte są ewidencją ilościowo- wartościową i wyceniane są według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów.

- Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

- Nie rozlicza się kosztów w czasie na kotach zespołu 5 i 6, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich

rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lesku

Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 3500,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą linową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania według stawek amortyzacyjnych, a w następnych latach, jednorazowo na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały w trakcie roku obrotowego został zlikwidowany, sprzedany, przekazany itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na ostatni dzień miesiąca, w którym był użytkowany.

- Składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych, o wartości początkowej jednostkowej od 100,00zł do 3.500,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych, a także wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów oraz dokonuje od nich jednorazowych odpisów umorzeniowych w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

- Wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości początkowej niższej lub równej niż 3.500,00 zł umarza się jednorazowo dokonując odpisu w ciężar kosztów i wprowadza się je do ewidencji bilansowej.

- Rzeczowe składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości jednostkowej do 100,00 zł są odpisywane bezpośrednio w ciężar kosztów zużycia materiałów i ujmowane są przez jednostkę w ewidencji pozabilansowej ilościowej.

- Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

- Nie rozlicza się kosztów w czasie na kotach zespołu 5 i 6, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego.

Środowiskowy Dom Samopomocy im. ks. Ludwika Palucha

Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą linową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania według stawek amortyzacyjnych, a w następnych latach, jednorazowo na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały w trakcie roku obrotowego został zlikwidowany, sprzedany, przekazany itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na ostatni dzień miesiąca, w którym był użytkowany.

- Składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych, o wartości początkowej jednostkowej od 200,00zł do 10 000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych, a także wprowadza je do ewidencji bilansowej tych aktywów oraz dokonuje od nich jednorazowych odpisów umorzeniowych w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

- Wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości początkowej niższej lub równej niż 10.000,00 zł umarza się jednorazowo dokonując odpisu w ciężar kosztów i wprowadza się je do ewidencji bilansowej.

- Rzeczowe składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości jednostkowej do 200,00 zł są odpisywane bezpośrednio w ciężar kosztów zużycia materiałów i ujmowane są przez jednostkę w ewidencji pozabilansowej ilościowej.

Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

- Nie rozlicza się kosztów w czasie na kotach zespołu 5 i 6, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego.

5. inne informacje

nie dotyczy

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości początkowej			Razem zmniejszenie wartości	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja wartości	Nabycie	Przeznaczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1.	Grunty	2688143,50	0	899530,05	0	899530,05	783491,53	0	0	783491,53	2804182,02
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynieri i lądowej i wodnej	130739400,27	0	7303865,66	0	7303865,66	210379,73	84320,60	0	294700,33	137748565,60
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1037290,50	0	6858,00	0	6858,00	0	181864,86	0	181864,86	862283,64
4.	Środki transportu	1039511,53	0	0	0	0	0	91749,00	0	91749,00	947762,53
5.	Inne środki trwałe	2262066,88	0	235663,20	0	235663,20	1427,64	89401,18	732400	98152,82	2399577,26
Razem konto 011		135768001,17	0	8203395,71		8203395,71	1364687,25	4545,72	0	1369232,97	142602163,91
Konto 013		3941625,17	0	439555,04	0	439555,04	0	117206,75	0	117206,75	4263973,46

Konto 014	280505,60	0	6675,24	0	6675,24	0	156,84	139322,31	147858,53
Konto 020	368580,82	0	6628,90	0	6628,90	0	12558,57	0	362651,15
Konto 030	11191456,00	0	0	0	1396580,00	0	0	0	12588036,00

Lp.	Umorzenia wg nazwy grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku	Zwiększenia w trakcie roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Ogółem zmniejszenie umorzenia	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Amortyzacja w roku obrotowym	Inne			
1.	Grunty	0	0	0-	0-	0	0	0
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38444282,26	0	4918360,46	0	4918360,46	247 825,66	43114817,06
3.	Maszyny techniczne i urządzenia	753130,82	0	80236,86	6858,00	87094,86	181864,86	658360,82
4.	Środki transportu	982 732,66	0	45 423,10	0	45 423,10	91 749,00-	936 406,76
5.	Inne środki trwałe	2174130,14	0	193760,92	56805,89	250566,81	98 152,82	2326544,13
6.	Wartości niematerialne i prawne	225 846,05	0	22203,32	0	22 203,32	0	248 049,37
Razem konto 071		40540582,25	0	5081127,35	0	5081127,35	538866,77	45082842,83
Razem konto 072		4377763,39	0	389195,29	63663,89	452859,18	269087,63	4561534,94

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym, dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów stanowiących własność jst oddanych w użytkowanie wieczyste
	434 201,87
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
	nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	12 797 udziałów na łączną wartość 12 588 036,00
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek

	roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego – 2 800 673,75 Zwiększenia odpisów – 395 835,02 Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego – 3 196 508,77
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1) nagrody jubileuszowe: 88 815,00 zł 2) odprawy emerytalne: 76 437,00 zł 3) odprawa – koniec kadencji: 65.634,00 zł 4) ekwiwalent za niewykorzystany urlop: 44 380,67 zł
1.16.	Inne informacje
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej

	wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
2.4.	Informacje 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
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Wzajemne rozliczenia w okresie od: 01.01.2018r. do 31.12.2018r. łączna kwota po stronie dochodów ujęta w: - bilansie, - w aktywach w pozycji: B.II.4 – 5.461,10 - w pasywach w pozycji: D.II.1 – 5.461,10 - rachunku zysków i strat: A.VI. 32 584,51 B.II. 21.684,04 B.III. 7.968,44 B.IV. 5.090,00 B.IX. 30.891,20

SKARBNIK GMINY

Małgorzata Kormosz

mgr inż. Małgorzata Kormosz

(główny księgowy)

2019-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

Adam Snarski

(kierownik jednostki)