

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY 62 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina JANOWIEC KOŚCIELNY	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON 000532808	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 5DE71A72762140E2 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	888 366,93	670 364,88	I Zobowiązania	4 582 659,60	3 890 616,50
I.1 Środki pieniężne	888 366,93	670 364,88	I.1 Zobowiązania finansowe	4 543 053,93	3 855 398,63
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	888 366,93	670 364,88	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)	4 543 053,93	3 855 398,63
II Należności i rozliczenia	25 329,24	284 475,71	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	39 605,67	35 217,87
II.1 Należności finansowe	0,00	249 239,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-3 392 132,48	-2 773 912,26
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	249 239,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-108 765,91	618 220,22
II.2 Należności od budżetów	25 329,24	26 118,21	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	618 220,22
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	9 118,50	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-108 765,91	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	498 835,95	391 000,65	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 (+,-)	-3 283 366,57	-3 392 132,48
			III Rozliczenia międzyokresowe	222 005,00	229 137,00
Suma aktywów	1 412 532,12	1 345 841,24	Suma pasywów	1 412 532,12	1 345 841,24

Wiesława Zofia Samsel
skarbnik

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
zarząd

BeSTia

5DE71A72762140E2

Wiesława Zofia Samsel
skarbnik

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
zarząd

BeSTia

5DE71A72762140E2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY 62 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON 000532808		Wysłać bez pisma przewodniego A8FA71198E4E453D 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	23 403 984,50	25 882 143,03	A Fundusz	23 379 728,14	25 313 998,71
A.I Wartości niematerialne i prawne	10 359,40	8 287,52	A.I Fundusz jednostki	20 284 468,16	20 878 704,47
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	23 199 860,10	25 686 174,81	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 095 259,98	4 435 294,24
A.II.1 Środki trwałe	23 149 420,69	25 598 482,64	A.II.1 Zysk netto (+)	13 200 303,25	15 608 145,35
A.II.1.1 Grunty	7 653 900,20	7 973 511,20	A.II.2 Strata netto (-)	-10 105 043,27	-11 172 851,11
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	798 772,00	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	14 505 693,55	16 767 863,40	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	85 568,69	91 015,50	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	834 178,33	717 303,53	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	70 079,92	48 789,01	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	915 894,12	866 624,10
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	50 439,41	87 692,17	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	722 129,12	678 943,40
A.III Należności długoterminowe	193 765,00	187 680,70	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 731,17	26 339,07
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	32 487,00	24 540,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	190 741,75	152 101,16
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	335 986,66	346 346,09

Wiesława Zofia Samsel
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-15
(rok, miesiąc, dzień)

A8FA71198E4E453D

Piotr Rakoczy
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	37 285,09	34 535,89
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	27 238,79	23 671,18
B Aktywa obrotowe	891 637,76	298 479,78	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	26 085,83	23 889,47	D.II.8 Fundusze specjalne	80 658,66	71 410,01
B.I.1 Materiały	26 085,83	23 889,47	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	80 658,66	71 410,01
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	193 765,00	187 680,70
B.II Należności krótkoterminowe	806 096,59	225 614,77			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	35 368,10	47 966,24			
B.II.2 Należności od budżetów	8 648,80	1 879,23			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	121,54			
B.II.4 Pozostałe należności	762 079,69	175 647,76			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	59 455,34	48 975,54			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	59 455,34	48 975,54			
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			

Wiesława Zofia Samsel
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-15
(rok, miesiąc, dzień)

A8FA71198E4E453D

Piotr Rakoczy
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	24 295 622,26	26 180 622,81	Suma pasywów	24 295 622,26	26 180 622,81

Wiesława Zofia Samsel
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-15
(rok, miesiąc, dzień)

A8FA71198E4E453D

Piotr Rakoczy
(kierownik jednostki)


Wiesława Zofia Samsel
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-15
(rok, miesiąc, dzień)

A8FA71198E4E453D

Piotr Rakoczy
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY 62 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY Numer identyfikacyjny REGON 000532808	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie Wysłać bez pisma przewodniego A8476B08744DCCC2 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	17 461 222,02	21 347 791,24
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	825 842,47	876 833,62
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	2 760,00	11 832,20
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	50 000,00	50 000,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	16 582 619,55	20 409 125,42
B. Koszty działalności operacyjnej	14 821 517,49	16 253 654,61
B.I. Amortyzacja	709 272,99	1 063 369,55
B.II. Zużycie materiałów i energii	912 897,87	958 650,61
B.III. Usługi obce	842 447,24	1 355 447,07
B.IV. Podatki i opłaty	677 969,87	734 543,45
B.V. Wynagrodzenia	4 532 890,93	5 132 041,57
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 499 167,14	1 384 254,30
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	304 310,54	354 348,62
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	5 342 560,91	5 270 999,44
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	2 639 704,53	5 094 136,63
D. Pozostałe przychody operacyjne	541 656,38	40 111,86
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	541 656,38	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	0,00	40 111,86
E. Pozostałe koszty operacyjne	7 599,28	516 585,26

Wiesława Zofia Samsel
główny księgowy

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
kierownik jednostki

BeSTia

A8476B08744DCCC2

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	7 599,28	516 585,26
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	3 173 761,63	4 617 663,23
G.	Przychody finansowe	77 362,77	105 018,88
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	14 507,37	105 018,88
G.III.	Inne	62 855,40	0,00
H.	Koszty finansowe	129 957,42	287 387,87
H.I.	Odsetki	117 284,37	107 835,30
H.II.	Inne	12 673,05	179 552,57
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 121 166,98	4 435 294,24
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	25 907,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	3 095 259,98	4 435 294,24

Wiesława Zofia Samsel
główny księgowy

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
kierownik jednostki


BeSTia

A8476B08744DCCC2

Wiesława Zofia Samsel
główny księgowy

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY 62 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY Numer identyfikacyjny REGON 000532808	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie Wysłać bez pisma przewodniego 58E0C6767FF8707E 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	19 516 197,53	20 284 468,16
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	30 986 468,41	33 775 227,12
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	11 638 518,06	13 200 303,25
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	17 056 899,92	19 768 664,63
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	7 807,39
I.1.4. Środki na inwestycje	2 291 050,43	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	0,00	222 555,00
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	0,00	575 896,85
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	30 218 197,77	33 180 990,81
I.2.1. Strata za rok ubiegły	9 272 320,97	10 105 043,27
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 861 540,61	1 707 179,58
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	3 784 274,12	2 381 647,27
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	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	15 300 062,07	18 987 120,69
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	20 284 468,16	20 878 704,47

Wiesława Zofia Samsel
główny księgowy

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	3 095 259,98	4 435 294,24
III.1.	zysk netto (+)	13 200 303,25	15 608 145,35
III.2.	strata netto (-)	-10 105 043,27	-11 172 851,11
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	23 379 728,14	25 313 998,71

Wiesława Zofia Samsel
główny księgowy

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
kierownik jednostki

Wiesława Zofia Samsel
główny księgowy

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Gmina Janowiec Kościelny</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Polska/Warmińsko-Mazurskie/Janowiec Kościelny</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Janowiec Kościelny 62 13-111 Janowiec Kościelny</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<i>Łączne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz z dwoma jednostkami oświatowymi, gminny ośrodek pomocy społecznej oraz samorządowy zakład budżetowy.</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><i>Każda z jednostek organizacyjnych gminy ma aktualne zarządzenie w sprawie polityki (zasad) rachunkowości, przyjęte przez kierowników poszczególnych jednostek. Zasady zostały opracowane na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów (2018 r.). Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczegółowych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</i></p> <p><i>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte wycenia się, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 uor, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</i></p> <p><i>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.</i></p> <p><i>2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:</i></p> <p><i>1) książki i inne zbiory biblioteczne,</i></p> <p><i>2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</i></p> <p><i>3) odzież i umundurowanie,</i></p>

WOJCI GMINY
Piotr Rakoczy

4) meble i dywany,

5) inwentarz żywy,

6) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 200 zł (urząd i szkoły), 100 zł (gminny ośrodek pomocy społecznej), 500 zł (samorządowy zakład budżetowy).

5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

7. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

8. Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”

- pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 uor, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

11. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 uor) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia.

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 uor, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się:

1) w cenie ich nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenie nabycia netto, lub

2) w wartości godziwej, a więc w kwocie, za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej między zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami,

12. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 uor) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 uor, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy: według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

13. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 uor, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

14. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 uor, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

WOJCI GMINY
Piotr Rakoczy
Piotr Rakoczy

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Ruor, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

15. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 uor, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 8 uor, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

16. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 uor, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 uor na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do dnia bilansowego, wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem ostrożnej wyceny, tj. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

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.

Środki na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Operacje gospodarcze kasowe dokonywane w walucie obcej głównie dotyczą delegacji zagranicznych wycenia się następująco – zwrot kosztów podróży służbowej zagranicznej wynikający z rozliczenia delegacji przeliczany jest wg obowiązującego kursu zakupu dewiz w banku obsługującym budżet w dniu dokonania operacji.

Zobowiązania wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego - według art. 28 ust. 1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej, zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

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. Zadłużenie wycenia się wg wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

18. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 uor ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu (cenach nabycia).

Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.

19. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

WÓJT GMINY

Piotr Rakoczy

	<p>20. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:</p> <p>Zakupione materiały (towary) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt 4 uor). Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów (towarów) 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 je odpowiednio w koszty.</p> <p>21. Gdy ceny zakupu (nabycia) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu.</p> <p>Przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka nabyła najpóźniej (art. 34 ust. 4 pkt 3 uor).</p> <p>22. Rozchód akcji (jeżeli akcje ewidencjonuje się w cenach nabycia) wycenia się, przyjmując jedną z poniższych metod (art. 35 ust. 8 uor).</p> <p>Według cen przeciętnych, to znaczy ustalonych w wysokości średniej ważonej cen.</p> <p>23. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:</p> <p>1) Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>2) Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>3) Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena przebiega na poziomie wartości nominalnej. W Urzędzie Gminy w Janowcu Kościelnym rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</p> <p>24. Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianym do realizacji w danym roku budżetowym oraz wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat.</p> <p>25. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.</p>												
5.	inne informacje												
	Nie dotyczy												
11.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:												
1.	Stan aktywów i jego zmiany w trakcie roku budżetowego 2018.												
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												
	<p>1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych</p> <table><tr><th>Grupa</th><th>Nazwa</th><th>BO</th><th>Zmniejszenie</th><th>Zwiększenie</th><th>BZ</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Grupa	Nazwa	BO	Zmniejszenie	Zwiększenie	BZ						
Grupa	Nazwa	BO	Zmniejszenie	Zwiększenie	BZ								

WOJCI GMINY

Piotr Rakoczy

0	<i>Grunty</i>	7.653.900,20	302.804,70	622.415,70	7.973.511,20
1	<i>Budynki i lokale</i>	8.958.818,16	57.158,03	0	8.901.660,13
2	<i>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	8.077.417,86	607.095,59	3.126.450,23	10.596.772,50
4	<i>Maszyny, urządzenia i aparat. ogólne.</i>	64.833,56	13.584,33	31.123,92	82.373,15
5	<i>Maszyny, urządzenia i aparat. specjalisty</i>	45.299,67	-	-	45.299,67
6	<i>Urządzenia techniczne</i>	59.494,44	2.983,95	-	56.510,49
7	<i>Środki transportu</i>	1.081.904,33	116.874,80	-	965.029,53
8	<i>Narzędzia, przyrządy</i>	164.496,70	54.465,38.	33.174,47	143.205,79
Ogółem		26.106.164,92	1.154.966,78	3.813.164,32	28.764.362,46

2. Szczegółowy zakres zmian wartości umorzeń rodzajowych środków trwałych

Grupa	Nazwa	BO	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ
1	<i>Budynki i lokale</i>	3.646.605,85	1.145.116,30	1.394.933,58	3.897.123,13
2	<i>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	6.458.712,34	6.403.954,31	7.011.049,90	7.065.807,93
4	<i>Maszyny, urządzenia</i>	178.457,64	170.337,19	186.483,40	199.757,18
5	<i>Maszyny, urządzenia i aparat. specjalisty</i>	44.350,93	-	5.818,15	32.362,33
6	<i>Urządzenia techniczne</i>	39.307,04	6.762,04	10.196,40	43.573,69
7	<i>Środki transportu</i>	481.122,91	248.257,11	367.170,98	612.857,91
8	<i>Narzędzia przyrządy</i>	161.022,48	86.644,08	147.788,17	222.166,57
Ogółem		11.010.279,19	8.061.071,03	9.124.440,58	12.073.648,74

3. Wartości niematerialne i prawne

Lp	Wartości niematerialne i prawne	BO	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ

WÓJT GMINY
Piotr Rakoczy

1	Programy i licencje	227.505,49	105.125,16	112.658,68	235.039,01
----------	----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

4. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Wartości niematerialne i prawne	BO	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ
1	Programy i licencja	227.505,49	92.779,53	100.313,05	235.039,01

5. Zbiory biblioteczne

Lp.	Zbiory biblioteczne	BO	Zmniejszenie	Zwiększenie	BZ
1	Księgozbiór	130.816,57	0	28.358,37	159.174,94

6. Umorzenie zbioru biblioteczne(072)

Lp.	Zbiory biblioteczne	BO	Zmniejszenie	Zwiększenie	BZ
1	Księgozbiór	130.816,57	0	28.358,37	159.174,94

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak danych

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

Nie wystąpiły

1.4. wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

798.772,00 zł

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 wystąpiły

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

Nie wystąpiły

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)

BO	Zwiększenia	Rozwiązania	BZ
720.347,06	670.553,23	14.912,82	1.375.987,47

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

WÓJT GMINY
Piotr Rakoczy

	BO	Zwiększenia	Rozwiązania	BZ
	193.765,00	2.723,20	8.807,50	187.680,70
	<p><i>Rezerwy ogólne i celowe, plan w wysokości 150.000,00 zł, z tego: na zarządzanie kryzysowe – 60.000,00 zł, rezerwę ogólną – 90.000,00 zł. Środki finansowe zabezpieczono na podstawie art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Rezerwa na zarządzanie kryzysowe nie została rozdysponowana. Z rezerwy ogólnej organ wykonawczy gminy rozdysponował kwotę 58.000,00 zł na dodatkowe roboty i zadania na publicznych drogach gminnych.</i></p>			
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:			
a)	powyżej 1 roku do 3 lat			
	Należność główna 440.000,00 zł + 13.300,39 zł odsetki (PKO BP S.A. w Olsztynie do 31 grudnia 2020 r.)			
b)	powyżej 3 do 5 lat			
	Nie występują			
c)	powyżej 5 lat			
	<p>1. Należność główna – 360.000 zł + odsetki 22.260,34 zł (WFOŚiGW Olsztyn do 20..11.2026 r.)</p> <p>2. Należność główna – 2.664.397,98 zł + odsetki 355.439,92 zł (BS Nidzica do 31.12.2027 r.)</p>			
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 wystąpiły			
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń			
	Kredyt i pożyczki zabezpieczone weksłami in blanco na łączną kwotę 6.094.217,98 zł.			
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 wystąpiły			
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			
	<p>1. Konto 909 Ma – subwencja oświatowa na styczeń 2019 r. – 229.137,00 zł.</p> <p>2. Konto 909 Wn – odsetki od kredytów i pożyczek pozostałe do spłaty w latach następnych – 391.000,65 zł.</p>			
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie			

WOJCIŁ GMINY
Piotr Rakoczy
Piotr Rakoczy

	<i>Gwarancje należytego zabezpieczenia wykonania robót – 32.810,15 zł.</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Wypłacono środki pieniężne na świadczenia pracownicze w kwocie 131.004,28 zł.</i>
1.16.	inne informacje
	<i>Nie wystąpiły</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie wystąpiły</i>
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
	<i>Środki trwałe w budowie 87.692,17 zł.</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Należności z tytułu udzielonych pożyczek dla stowarzyszeń działających na terenie gminy, które ze względu nie zależnych od beneficjentów nie zwróciły środków do końca 2018 r. – 249.239,00 zł. (zdarzenie incydentalne)</i>
	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<i>Nie dotyczy</i>
2.5.	inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
	Inne informacje niż wymienione powyżej , jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy</i>

SKARBNIK GMINY

(główny księgowy)

15.04.2019 r.

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

(kierownik jednostki)