

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miejski w Izbicy Kujawskiej
1.2	siedzibę jednostki
	Ul. Marszałka Piłsudskiego 32 87-865 Izbica Kujawska
1.3	adres jednostki
	Ul. Marszałka Piłsudskiego 32 87-865 Izbica Kujawska
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>8411Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ</p> <p>Urząd jest jednostką budżetową Gminy i Miasta. Jest pracodawcą dla zatrudnionych w nim pracowników. Urząd stanowi aparat pomocniczy Burmistrza przy pomocy, którego Burmistrz wykonuje uchwały rady i zadania gminy określone przepisami prawa.</p> <p>Do zakresu działania urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania zadań spoczywających na gminie i mieście:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zadań własnych;</li> <li>2) zadań zleconych z zakresu administracji rządowej;</li> <li>3) zadań powierzonych z zakresu właściwości powiatu i właściwości województwa na podstawie zawartych porozumień;</li> <li>4) zadań realizowanych w drodze współdziałania między jednostkami samorządu terytorialnego.</li> </ol> <p>W szczególności do zadań urzędu należy:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przygotowywanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, wydawania zarządzeń, wydawania decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej oraz podejmowania innych czynności prawnych przez organy gminy i miasta;</li> <li>2) wykonywanie – na podstawie udzielonych upoważnień – czynności faktycznych wchodzących w zakres zadań gminy;</li> <li>3) zapewnienie organom gminy i miasta możliwości przyjmowania rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków;</li> <li>4) przygotowywanie uchwalenia i wykonywania budżetu gminy oraz innych aktów prawnych gminy;</li> <li>5) zapewnienie prawidłowej realizacji zamówień publicznych;</li> <li>6) realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z przepisów prawa;</li> <li>7) zapewnienie warunków organizacyjnych do odbywania sesji rady, posiedzeń jej komisji oraz innych organów funkcjonujących w strukturze gminy;</li> <li>8) prowadzenie zbioru aktów prawnych dostępnego do powszechnego wglądu w siedzibie urzędu;</li> <li>9) wykonywanie prac kancelaryjnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a w szczególności: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) przyjmowanie, rozdział, przekazywanie i wysyłanie korespondencji,</li> <li>b) prowadzenie wewnętrznego obiegu akt,</li> <li>c) przechowywanie akt,</li> <li>d) przekazywanie akt do archiwów,</li> </ol> </li> <li>10) realizacja obowiązków i uprawnień służących urzędowi, jako pracodawcy – zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa pracy;</li> <li>11) zapewnienie jawności działania organów gminy oraz dostępu do informacji publicznej.</li> </ol>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2018 do 31.12.2018
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)

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej i Gminy Izbica Kujawska prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej przy ulicy Marszałka Piłsudskiego 32.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące roku budżetowego. Sprawozdania sporządza się za poszczególne miesiące, kwartały oraz roczne.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera i metodą ręczną.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgę pomocniczą
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych
- wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz)

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

W księgach rachunkowych danego roku obrotowego ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec roku obrotowego.

Obsługę bankową Gminy Izbica Kujawska /organ, budżet/ oraz Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej /jednostka budżetowa/ prowadzi Bank Spółdzielczy w Lubrańcu oddział Izbica Kujawska.

W Gminie Izbica Kujawska prowadzi się jeden wspólny rachunek dla budżetu i jednostki gminy. Na rachunku tym gromadzi się dochody gminy i dokonuje realizacji wydatków gminy.

Dochody gminy z tytułu własnych dochodów budżetowych pobieranych przez urząd na rachunek ewidencjonowane są bezpośrednio w jednostce budżetowej /Urząd Miejski/ Wn 130-1 Ma /konta zespołu „2” lub „7”/. Natomiast w organie należności z tego tytułu ewidencjonowane są miesięcznie na podstawie złożonych sprawozdań jednostkowych 27-S z odpowiednią klasyfikacją budżetową Wn 222 Ma 901. Dochody z tytułu dotacji, subwencji i pozostałych dochodów gminy zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ewidencjonowane są na kontach organu gminy z odpowiednią klasyfikacją budżetową Wn 133-1 Ma 901. Natomiast w jednostce urzędu ewidencja prowadzona jest na kontach jednostki na koniec roku budżetowego na podstawie „polecenia księgowania”.

Środki przekazane na rachunki bieżące jednostek budżetowych rozlicza się na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych zgodnie z wykazem kont rozrachunkowych ujętych w planie kont.

W Urzędzie Miejskim funkcjonuje kasa przyjmująca wpłaty gotówkowe z tytułu dochodów budżetu gminy oraz dokonująca zwrotu nadpłaconych podatków i opłat lokalnych. Wpłaty te ewidencjonowane są w jednostce gminy. W kasie dokonuje się również wypłat dotyczących wydatków gminy. Szczegółowe zasady prowadzenia gospodarki kasowej określa odrębna Instrukcja kasowa.

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z zakładowej instrukcji inwentaryzacji.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- 1) spis z natury, polegający na: zliczeniu, zważeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenieniu różnic inwentaryzacyjnych,
- 2) uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic,
- 3) porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

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.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych stosuje się nadrzędne zasady rachunkowości, które wytyczają reguły jej prowadzenia oraz gwarantują wiarygodność i użyteczność dostarczanych informacji oraz sprawne ich uzyskanie. Zobowiązują do jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego.

Do nadrzędnych zasad rachunkowości należą:

1) zasada kontynuacji działania polega na przyjęciu założenia, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmniejszonym zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.

2) zasada memoriału jest to obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych przychodów i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

3) zasada współmierności kosztów i przychodów polega na ujmowaniu operacji gospodarczych według ściśle ustalonych okresów z możliwością porównań z okresem wcześniejszym.

4) zasada ostrożności polega na przyjęciu odpowiednich reguł, które poprzez właściwą wycenę aktywów i pasywów zapewnią niezniekształcony wynik finansowy.

5) zasada ciągłości to wymóg, aby przyjęte zasady polityki rachunkowej jednostki były jednakowe w poszczególnych latach. W uzasadnionych przypadkach, również zmieniających się przepisów prawa, wszelkie zmiany powinny następować z początkiem roku obrotowego, jednak w taki sposób, aby zaistniała możliwość porównania danych ze sprawozdaniem za poprzedni rok obrotowy.

6) zasada istotności polega na wykazaniu w sprawozdaniu wszystkich pozycji, które mają istotne znaczenie dla oceny jednostki.

7) zasada zakazu kompensaty polega na ustaleniu i wykazaniu oddzielnie wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów.

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.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub PT 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.

Wartości niematerialne i prawne umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W urzędzie dokonuje się umorzeń jednorazowo za okres roku obrachunkowego. 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 objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

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

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Izbica Kujawska, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

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

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” /o wartości określonej w przepisach ustawy z 15 lutego 1994 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2343)/,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł zgodnie z zapisami Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

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 (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. z 2010 Nr 238, poz. 1579 ). Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stawki amortyzacji zostały przyjęte te same co w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ponieważ nasze kalkulacje dotyczące użytkowania środków trwałych nie odbiegają znacząco od okresów użytkowania podanych w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych 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.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

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

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się liniowo przy zastosowaniu stawki 30% w skali roku.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „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).

Pozostałe środki trwałe:

\* ujmuje się w ewidencji 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 i zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

W ewidencji Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej przyjęto następujące zasady:

\* umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania składniki majątkowe, których wartość jest niższa niż 300 zł.

\* bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji ilościowej przedmioty o wartości poniżej 300 zł tzw. wyposażenie biurowe o przewidywalnym okresie ekonomicznej przydatności który będzie wynosił powyżej 12 miesięcy: ( aparaty telefoniczne, elektryczne kalkulatory, niszczarki biurowe, inne urządzenia biurowe, i pozostały sprzęt)

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 300 zł do kwoty określonej w przepisach podatkowych od osób prawnych, podlegają ewidencji wartościowej wg miejsca użytkowania na koncie 013 i ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w księdze inwentarzowej w dziale księgowości wg miejsca użytkowania oraz ewidencji ilościowej w referacie organizacyjnym.

Umorzenie tych środków trwałe następuje jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 300 zł zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na koncie 013, 072.

Wyposażenie takie jak: drobne pomoce dydaktyczne, sprzęt biurowy i wyposażenie pomieszczeń

(kosze na śmieci, wieszaki, dziurkacze, zszywacze, zasłony, chodniki, telefony itp.) traktowane będzie jak materiały i w chwili wydania do użytku księgowane będzie w koszty, bez żadnej ewidencji.

Środki trwałe 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:

- nie podlegający 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
- sprzętowania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych.

Dowodem przyjęcia na stan środka trwałego jest faktura VAT dostarczona do referatu finansowo – księgowego ciągu 5 dni od daty otrzymania przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego. Natomiast przyjęcie środka trwałego w budowie (inwestycje) następuje na podstawie dokumentu „OT” dostarczonego przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego w terminie 1 miesiąca od dnia zakończenia inwestycji (podpisania protokołu końcowego).

Odpis zaniechanych inwestycji w koszty dokonuje się na podstawie decyzji kierownika.

Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne (ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach, Dz.U. Nr 85 poz. 539 ze zm.). Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 „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, natomiast 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 ogłoszonego dla waluty przez NBP. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów finansowych ( w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmowane są jako zobowiązanie na rzecz tych jednostek.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustawy obciążają fundusz.

Odpisy aktualizujące wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na koniec roku obrotowego.

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

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

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

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

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

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 prowadzi ewidencję obrotu materiałowego.

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

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).

Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

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

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 ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

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

Rezerwy tworzy się również w momencie przeznaczenia środków dochodów własnych jednostki budżetowej na dofinansowanie lub sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie).

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:

- długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.
- Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.
- Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:
- długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.



	<p>Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:</p> <p>a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym nie wygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,</p> <p>b) wydatków budżetowych oraz nie wygasających wydatków budżetowych następnych lat,</p> <p>c) dochodów własnych jednostek budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie,</p> <p>Przychody Urzędu Miejskiego obejmują dochody jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych. Księgowanie następuje na podstawie dokumentu „Polecenie księgowania” na koniec roku.</p> <p>Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:  Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej oraz zasadę istotności, przyjmuje się na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości następujące rozwiązania szczególne:  ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- opłaty z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.</li> <li>- opłaty za energię elektryczną płatne z góry podlegają zaliczeniu w koszty w miesiącu, w którym zostały zapłacone.</li> <li>- rezygnuje się ze spisu z natury na koniec roku paliwa znajdującego się w zbiornikach samochodów i materiałów wydanych pracownikom.</li> <li>- za moment powstania kosztów przyjmuje się datę miesiąca, którego dokument dotyczy według zasady memoriałowej</li> <li>- koszty poniesione na przełomie roku obciążają miesiąc którego dotyczy większość poniesionych kosztów.</li> </ul> <p>Ustalenie wyniku finansowego</p> <p>Wynik finansowy ustala się na odpowiednich urządzeniach księgowych (kontach) opisanych w przyjętym planie. Przy ustalaniu wyniku finansowego stosuje się metody i zasady opisane w planie kont przy uwzględnieniu szczegółowych przepisów prawa.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>Do celów sprawozdawczych – rachunek zysków i strat Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej ustala podział kosztów na poszczególne grupy kosztów rodzajowych:</p> <p>a) konto 400 – Amortyzacja,</p> <p>b) konto 401 – Zużycie materiałów i energii: §4210, §4220, § 4240, § 4260,</p> <p>c) konto 402 – Usługi obce: §4270, §4280 (w zakresie realizacji programów zdrowotnych realizowanych dla mieszkańców gminy), §4300, § 4330, § 4340 § 4360, § 4380, § 4390, § 4400,</p> <p>d) konto 403 – Podatki i opłaty: § 4430 (podatek od nieruchomości, od czynności cywilnoprawnych, opłaty o charakterze podatkowym, opłaty lokalne, skarbowe, roczne z tytułu użytkowania wieczystego gruntu), §4480, §4490, §4500, §4510, §4520, §4530,</p> <p>e) konto 404 – Wynagrodzenia: §3040, §4010, §4040, §4100, §4170,</p> <p>f) konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: §3020, §4110, §4120, §4140, §4280 (w zakresie świadczeń dla pracowników), §4440, §4700,</p> <p>g) konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: §3020 (odprawy pośmiertne), §4410, §4420, § 4430 (ubezpieczenia majątkowe i osobowe, składki na rzecz stowarzyszeń), §4540, §4610, §4620, §4630, §4640, §4690,</p> <p>h) konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu: §3030, §3040 (nie dotyczy pracowników jednostki), §3050, §3110, §3210, §3230, §3240, §3250, §3260, §4130, §4290,</p> <p>i) konto 411 – Pozostałe obciążenia: §2850, §2900, §2910, §2930, §2940, §2960, §2970, §4160, §4560, §4590, §4600, §4900, §4980.</p> <p>Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wynik ze sprzedaży,</li> <li>- wynik z działalności operacyjnej,</li> <li>- wynik z działalności gospodarczej,</li> <li>- wynik brutto,</li> <li>- obowiązkowa wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych dochodów własnych.</li> </ul> <p><b>ZASADY USTALANIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI W URZĘDZIE MIEJSKIM W IZBICY KUJAWSKIEJ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wycenę bilansową należności przeprowadza się na dzień zakończenia roku obrotowego.</li> <li>2. Odpisów aktualizujących wycenę należności dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.</li> <li>3. Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących w Urzędzie Miejskim <ol style="list-style-type: none"> <li>a) dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości różnicy pomiędzy kwotą należności wynikającą z ksiąg rachunkowych a wartością gwarancji lub innego zabezpieczenia należności zgłoszonego likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,</li> <li>b) dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub umorzenia postępowania upadłościowego gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności,</li> <li>c) dla należności kwestionowanych przez dłużników, w stosunku, do których dłużnik podnosi zarzut, co do ich wysokości lub samego faktu istnienia – odpisu aktualizującego dokonuje się do wysokości niepokrytej gwarancją,</li> <li>d. dla pozostałych należności – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności ( niezabezpieczonych ), co, do których postępowanie egzekucyjne było nieskuteczne.</li> </ol> </li> <li>4. Podstawa dokonania odpisów aktualizujących należności w sytuacjach określonych w punkcie 3a, 3b, 3c będą dokumenty uzyskane przez jednostkę z zewnątrz: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) w związku z toczącym się postępowaniem upadłościowym ( likwidacyjnym ) dłużnika,</li> <li>b) w związku z zarzutami dłużnika wysuwanymi w stosunku do danej należności,</li> </ol> </li> <li>5. Podstawa dokonania odpisów aktualizujących pozostałe należności punkt 3d będą: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) postanowienia organów egzekucyjnych o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z powodu nieściągalności dochodzonych kwot od dłużnika,</li> <li>b) zatwierdzone do odpisu przez Burmistrza Gminy i Skarbnika po pisemnej pozytywnej opinii Rady Prawnego wykazy dłużników ( z wyszczególnionymi kwotami zaległości ), w stosunku, do których postępowanie egzekucyjne przez ponad rok od daty skierowania wniosków o egzekucje nie przyniosło pozytywnych efektów.</li> </ol> </li> </ol>
5.	inne informacje

<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>											
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											
L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	53 175686,91	1 586 784,60	11 749 668,69	0,00	0,00	111,66	109 697,21	1 758 554,28	2365,00	64 641412,05
1.1.	Grunty	16 476517,68	1 586 784,60	1 733 868,24	0,00	0,00	0,00	109 697,21	0,00	0,00	19 687473,31
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	187 710,40	1 586 784,60				0,00	48 583,00			1 725 912,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 322142,48		8 926 143,63			111,66		1 752 874,10		41 495300,35
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	190 564,34		1 089 656,82					5 680,18	2365,00	1 272 175,98
1.4.	Środki transportu	2 148 587,68									2 148 587,68
1.5.	Inne środki trwałe	37 874,73									37 874,73
<b>SUMA</b>		<b>53 175686,91</b>	<b>1 586 784,60</b>	<b>11 749 668,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>111,66</b>	<b>109 697,21</b>	<b>1 758 554,28</b>	<b>2365,00</b>	<b>64 641412,05</b>
L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne /likwidacja/	
1.	Wartości niematerialne i prawne	146109,24	0,00	995,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 060,32	137043,92
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	142797,52		995,00						10 060,32	133732,20
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	3 311,72									3 311,72
<b>SUMA</b>		<b>146109,24</b>	<b>0,00</b>	<b>995,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 060,32</b>	<b>137043,92</b>

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	10450407,46	1 720497,21	0,00	0,00	104216,26	0,00	0,00	5 680,18	2 365,00	12267075,75
1.1.	Umorzenie Gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	9 268 594,34	1 415362,91			99 320,86					10783278,11
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	96 049,53	25 295,94			4 895,40			5 680,18	2 365,00	118 195,69
1.4.	Umorzenie środków transportu	1 049 995,24	278 739,38								1 328 734,62
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	35 768,35	1 098,98								36 867,33
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	117 253,39	24 517,20							10060,32	131 710,27
<b>SUMA</b>		<b>10567660,85</b>	<b>1 745014,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>104216,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 680,18</b>	<b>12425,32</b>	<b>12398786,02</b>

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	26248761,77	32686862,99
1.1.	Grunty	0	0
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25053548,14	30712022,24
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	94514,81	1153980,29
1.4.	Środki transportu	1098592,44	819853,06
1.5.	Inne środki trwałe	2106,38	1007,4
2.	Wartości niematerialne i prawne	28855,85	5333,65
<b>SUMA</b>		<b>26277617,62</b>	<b>32692196,64</b>

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 użytkowanych wieczysto
	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto wynosi 3.311,72 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 DOTYCZY
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	NIE DOTYCZY
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	NIE DOTYCZY
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W budżecie tworzy się rezerwy 1. ogólną w wysokości - 73.000,00 zł, 2. celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego 82.000,00 zł, 3. celową na wynagrodzenia i pochodne 200.000,00 zł. Plan rezerwy budżetowej wynosi po zmianach wynosi 82.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym zmniejszono plan rezerwy o 273.000,00 zł.
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
	<p>Pożyczka 19/2017 na zadanie „Przebudowa drogi gminnej nr 191233C Chotel – Skarbanowo gr. gminy (Janowo)”. Spłaty 2019 142.857,16 zł (4 raty po 35.714,29 zł) 2020 142.857,16 zł (4 raty po 35.714,29 zł) 2021 71.428,58 zł (2 raty po 35.714,29 zł)</p> <p>Pożyczka 36/2017 na zadanie „Przebudowa drogi gminnej nr 191244C Śmielnik Lucynowo” Spłaty 2019 80.000,00 zł (4 raty po 20.000,00 zł) 2020 80.000,00 zł (4 raty po 20.000,00 zł) 2021 60.000,00 zł (3 raty po 20.000,00 zł)</p> <p>Pożyczka PW17022/OA-wnc na zadanie „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Błennie” Spłaty 2019 90.000,00 zł ( 4 raty po 22.500,00 zł) 2020 56.518,00 zł ( 4 raty po 14.129,50 zł)</p> <p>Pożyczka PW17033/OA-wnc na zadanie „Termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Izbicy Kujawskiej” Spłaty 2019 120.000,00 zł ( 4 raty po 30.000,00 zł) 2020 174.142,00 zł (3 raty po 43.535,00 zł, 1 rata 43.537,00 zł).</p>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	NIE DOTYCZY
c)	powyżej 5 lat

	<p><u>Pożyczka PW14027/OW-sk na zadanie „Budowa oczyszczalni ścieków w m. Izbica Kujawska”.</u></p> <p>Splaty</p> <p>2019 200.000,00 zł (4 raty po 50.000,00 zł)</p> <p>2020 200.000,00 zł (4 raty po 50.000,00 zł)</p> <p>2021 680.520,00 zł (4 raty po 170.130,00 zł)</p> <p>2022 680.520,00 zł (4 raty po 170.130,00 zł)</p> <p>2023 680.520,00 zł (4 raty po 170.130,00 zł)</p> <p>2024 460.390,00 zł (2 raty po 230.195,00 zł)</p> <p><u>Kredyt w Banku Spółdzielczym Lubraniec umowa nr 52/52/2018 na sfinansowanie planowanego deficytu</u></p> <p>Splaty</p> <p>2020 50.000,00 zł (2 raty po 25.000,00 zł)</p> <p>2021 81.618,00 zł (3 raty po 27.206,00 zł)</p> <p>2022 107.500,00 zł (4 raty po 26.875,00 zł)</p> <p>2023 220.000,00 zł (4 raty po 55.000,00 zł)</p> <p>2024 200.097,00 zł (3 raty po 50.000,00 zł, 1 rata 50.097,00 zł)</p> <p>2025 400.000,00 zł ((4 raty po 100.000,00 zł)</p> <p>2026 200.097,00 zł (3 raty po 110.000,00 zł, 1 rata 110.785,00 zł)</p> <p>2027 250.000,00 zł (4 raty po 62.500,00 zł)</p> <p>2028 250.000,00 zł (4 raty po 62.500,00 zł)</p> <p><u>Kredyt w Banku Spółdzielczym Lubraniec umowa nr 33/34/2018 na sfinansowanie planowanego deficytu</u></p> <p>Splaty</p> <p>2019 300.000,00 zł ( 4 raty po 75.000,00 zł)</p> <p>2020 300.000,00 zł ( 4 raty po 75.000,00 zł)</p> <p>2021 300.000,00 zł ( 4 raty po 75.000,00 zł)</p> <p>2022 300.000,00 zł ( 4 raty po 75.000,00 zł)</p> <p>2023 350.000,00 zł (4 raty po 87.500,00 zł)</p> <p>2024 450.000,00 zł (4 raty po 112.500,00 zł)</p> <p>2025 500.000,00 zł (4 raty po 125.000,00 zł)</p> <p>2026 500.000,00 zł (4 raty po 125.000,00 zł)</p> <p>2027 500.000,00 zł ((4 raty po 125.000,00 zł)</p> <p>2028 500.000,00 zł ((4 raty po 125.000,00 zł)</p> <p><u>Kredyt w Banku Gospodarstwa Krajowego umowa nr 18/4712 na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań</u></p> <p>2019 279.644,00 zł (3 raty po 60.000,00 zł, 1 rata 99.644,00 zł)</p> <p>2020 217.000,00 zł (4 raty po 54.250,00 zł)</p> <p>2021 160.000,00 zł (4 raty po 40.000,00 zł)</p> <p>2022 310.000,00 zł (3 raty po 75.000,00 zł, 1 rata 85.000,00 zł)</p> <p>2023 170.000,00 zł (4 raty po 42.500,00 zł)</p> <p>2024 249.900,00 zł (4 raty po 62.475,00 zł)</p> <p>2025 400.000,00 zł ((4 raty po 100.000,00 zł)</p> <p>2026 406.000,00 zł (3 raty po 100.000,00 zł, 1 rata 106.000,00 zł)</p> <p>2027 425.000,00 zł (3 raty po 100.000,00 zł, 1 rata 125.000,00 zł)</p> <p>2028 240.000,00 zł (4 raty po 60.000,00 zł)</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 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
	<p>Rozliczenia międzyokresowe czynne z podziałem na poszczególne tytuły.</p> <p>Prenumerata – 47,28 zł</p> <p>Licencje i programy – 19.451,69 zł</p> <p>Razem: 19.498,97 zł</p>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Zobowiązany	Przedmiot gwarancji	Okres gwarancji	Kwota gwarancji
1.	"KA-BO Karol Borkowski, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MARKOPOL SP. Z o.o.	Przebudowa drogi gminnej ul.Morelowej wraz z budową kanalizacji deszczowej	13.06.2018 - 15.12.2025 Umowa z 13.06.2018	309.292,09 zł
2	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Spółka z o.o. Nowa Wieś	Przebudowa ciągu dróg gminnych ul.Sportowa, Hulanka- Ślázewo, Grochowiska-Ślázewo	14.03.2018 - 14.09.2025 Umowa z 14.03.2018	129.723,34 zł
3	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Spółka z o.o	Przebudowa drogi w miejscowości Świetosławice	16.04.2018 - 15.07.2025 Umowa z 11.04.2018	21.788,84 zł
4	"GRUBERSKI" Zakład Wiertniczy Marzena Gruberska	Budowa studni głębinowej na działce o nr ew. 55/3 w miejscowości Wietrzychowice	31.05.2018 - 14.06.2025 Umowa z 22.03.2018	21.556,98 zł
5	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Spółka z o.o. Nowa Wieś	Przebudowa drogi położonej w Izbicy Kujawskiej drog wojew nr 270 Brześć Kuj-Izbica Kuj-Koło z drogą powiatową 2932C Izbica Kuj-Modzerowo	15.06.2018 - 15.10.2025 Umowa z 15.06.2018	38.646,83 zł
6	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Spółka z o.o. Nowa Wieś	Przebudowa drogi gminnej nr 191221C Blenna-Gąsiorowo-Dziewczopole-etap II	06.07.2018 - 12.11.2023 Umowa z 04.07.2018	26.287,49 zł
7	Firma Inżynieryjno-Drogowa "Drogom" Sp z o.o. Włocławek	Przebudowa drogi gminnej nr 191211C Długie – Długie Parcele	24.08.2018 - 13.11.2025 Umowa z 16.08.2018	35.241,16 zł
8	GIRDER SP. Z O.O Sp.K. 87-800 Włocławek	Budowa i wyposażenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych	30.06.2018 - 15.07.2021 Umowa z 28.08.2018	16.047,63 zł
9	Włocławskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Spółka z o.o. Nowa Wieś	Przebudowa drogi gminnej nr 191239C Świszewy-Zdrojówka-etap II	12.10.2018 - 14.01.2026 Umowa z 10.10.2018	29.777,62 zł
10	GIRDER SP. Z O.O Sp.K. 87-800 Włocławek	Budowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego wraz z niezbędną infrastrukturą	01.09.2018 - 16.09.2023 Umowa z 10.10.2018	15.739,49 zł
<b>RAZEM</b>				<b>644.101,47 zł</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze: 1. Odprawy emerytalne 38.163,60 zł 2. Nagrody jubileuszowe 98.531,20 zł 3. Nagrody pieniężne 20.210,00 zł 4. Odzież robocza 993,00 zł 5. Okulary korekcyjne 2.100,00 zł RAZEM: 159.997,80 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			
<p>Na dzień 31.12.2018 roku saldo konta 080 /Środki trwale w budowie/ wynosi 425.347,73 zł.          Bilans otwarcie konta 080 – Wn 435.032,87 zł.          Obroty konta 080 – Wn 9.710.293,13 zł Ma 9.719.978,27 zł</p> <p>Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych</p>				
			w tym:	
Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	9.513.539,47 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	22.666,80 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	986.855,78 zł	0,00 zł	0,00 zł
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	137.755,97 zł	0,00 zł	0,00 zł
	SUMA	10.660.818,02 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
	NIE DOTYCZY			
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych			
<p>Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe /Urzędy Skarbowe/ wykazane w sprawozdaniu Rb 27S wg poszczególnych tytułów:          - Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych – 12.538,27 zł,          - Podatek od spadków i darowizn – 272,00 zł,          - Podatek od czynności cywilnoprawnych – 845,34 zł          Razem: 13.655,61 zł</p>				
2.5.	inne informacje			
	NIE DOTYCZY			
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			
	NIE DOTYCZY			

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)