

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Wiązownica
1.2	siedzibę jednostki
	Wiązownica
1.3	adres jednostki
	ul. Warszawska 15; 37-522 Wiązownica
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym zadaniem jest realizowanie lokalnych, określonych ustawowo spraw publicznych oraz także tych nieprzekazanych przez ustawy żadnemu podmiotowi, w tym celu gmina ma utworzone jednostki organizacyjne.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 - 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie obejmuje dane łączne z 11 jednostek.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości. Wprowadzone zasady rachunkowości są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. 2019 poz. 351) oraz Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2017, poz. 1911 ze zm.).</p> <p>Księgi pomocnicze (konta analityczne) prowadzi się w szczególności dla: środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami, operacji sprzedaży, operacji zakupów, kosztów, operacji gotówkowych oraz innych istotnych składników aktywów i pasywów.</p> <p>Koszty ponoszone przez jednostki budżetowe rozliczane są w układzie rodzajowym i odpowiednio odnoszone na wynik finansowy natomiast zakład budżetowy rozlicza koszty w układzie rodzajowym oraz wg miejsc ich powstawania.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu - według ceny zakupu, - 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 - 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. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów oraz inwentarza żywego, których się nie umarza)</p>



118

wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. 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 w zakresie aktywów trwałych.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (aktualnie jest to kwota 10.000 zł), za wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, podlegają umarzaniu przy zastosowaniu minimalnych stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

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 od 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 używania.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe umarzane jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, które obejmują:

- meble - bez względu na wartość początkową,
- środki trwałe o wartości początkowej powyżej 300 złotych ale nie wyższej niż 10.000 złotych, Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Przedmioty o okresie użytkowania powyżej roku, niezaliczone do środków trwałych lub pozostałych środków trwałych, odnoszone są w koszty w momencie zakupu i ujmowane są wyłącznie w ewidencji pozabilansowej (ilościowej).

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, 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.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. 1999 Nr 93 poz. 1077 ze zm.) ewidencja zbiorów bibliotecznych obejmuje:

- ewidencję wpływów (księga inwentarzowa),
- ewidencja ubytków (na podstawie protokołów ubytków - rejestr ubytków),
- finansowo-księgową ewidencję wpływów i ubytków.

Zbiory biblioteczne wycenia się:

- pochodzące z zakupu według cen nabycia łącznie z VAT
- otrzymane w formie darowizny lub z ujawnionej nadwyżki według wyceny komisyjnej szacującej ich aktualną wartość.

Zapasy obejmują materiały (np. paliwo w samochodach służbowych, opał, materiały budowlane itp.) oraz drewno pozyskane w gminnych lasach komunalnych. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu. Drewno wycenia się według ceny ustalonej w zarządzeniu, w wysokości średniej ceny sprzedaży przyjętej z trzech sąsiednich nadleśnictw. W zakładzie budżetowym rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO.

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 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,

	<p>pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji. <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p> <p>Kapitały i fundusze wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone - dotyczy to również przyszłych kosztów świadczeń na rzecz pracowników, w szczególności z tytułu nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, urlopów mających charakter zobowiązań długoterminowych.</p>
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
	Załącznik tabela nr 1
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 dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Załącznik tabela nr 2
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
	Załącznik tabela nr 3

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)
	Załącznik tabela nr 4
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
	Pożyczki w WFOŚiGW – 537 120,52 zł Kredyty w bankach – 5 509 600,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Pożyczki w WFOŚiGW – 248 293,11 zł Kredyty w bankach – 2 723 800,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	Pożyczki w WFOŚiGW – 220 000,00 zł Kredyty w bankach – 1 025 800,00 zł
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

A O R

4/8

	Łączna kwota otrzymanych gwarancji niewykazanych w bilansie – 205 116,15 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wydatkowano środki pieniężne na świadczenia pracownicze w kwocie 579 688,67 zł
1.16.	inne informacje
	Zakład budżetowy wykazał stratę na działalności gospodarczej w kwocie 35.566,57 zł, nie wykazał również nadwyżki środków obrotowych.
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
	Uzyskano zwrot podatku VAT ze złożonych korekt deklaracji za lata 2013 i 2014 w kwocie 299 904,00 zł oraz odsetek w kwocie 49 417,00 zł. Poniesiono koszty z tytułu korekty podatku VAT za rok 2017 rozliczanej w styczniu 2018 w kwocie 91 085,14 zł. Uzyskano przychody o nadzwyczajnej wartości w kwocie 54 683,03 zł. Poniesiono koszty o nadzwyczajnej wartości w kwocie 71 590,00 zł.
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
	nie dotyczy
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
	brak danych

SKARBNIK GMINY

.....
Aneta Dziuch
(główny księgowy)

2019-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Z up. WÓJTA

.....
Krzysztof Strent
Zastępca Wójty
(kierownik jednostki)

Dane do Informacji dodatkowej

Tabela nr 1

Główne składniki aktywów trwałych (część II, poz. 1.1)

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie							Wartości niematerialne i prawne
		3	4	5	6	7	8	9	
1	2	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne	
1	Wartość początkowa - stan na 01.01.2018 r.	19 680 521,36	98 760 944,95	1 828 211,07	1 558 611,10	5 384 488,00	127 212 776,48	628 697,75	
2	Zwiększenia wartości początkowej	3 171 785,24	11 827 153,31	186 900,68	0,00	960 359,97	16 146 199,20	177 293,25	
	nabycie	3 662,05	5 585 970,44	131 216,98	0,00	728 439,28	6 449 288,75	177 293,25	
	nieodpłatne otrzymanie	36 283,30	6 185 682,87	55 683,70	0,00	206 814,67	6 484 464,54	0,00	
	nadwyżki inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	1 525,00	1 525,00	0,00	
	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	20 606,90	20 606,90	0,00	
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	inne	3 131 839,89	55 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Zmniejszenia wartości początkowej	3 136 080,05	982 336,10	242 671,49	136 680,00	398 233,35	4 896 000,99	0,00	
	sprzedaż	35 051,26	0,00	55 990,50	0,00	0,00	91 041,76	0,00	
	nieodpłatne przekazanie	0,00	12 880,00	19 892,11	0,00	47 683,44	80 455,55	0,00	
	likwidacja	0,00	486 076,60	155 545,48	136 680,00	250 567,36	1 028 869,44	0,00	
	wнесienie aportem do spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	niedobory inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	20 606,90	20 606,90	0,00	
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	utrata przydatności gospodarczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	inne	3 101 028,79	483 379,50	11 243,40	0,00	79 375,65	3 675 027,34	0,00	
4	Wartość początkowa - stan na 31.12.2018 r.	19 716 226,55	109 605 762,16	1 772 440,26	1 421 931,10	5 946 614,62	138 462 974,69	805 991,00	
5	Stan umorzeń na 01.01.2018 r.	0,00	33 052 778,04	1 395 526,00	1 092 024,73	5 299 320,15	40 839 648,92	403 299,16	

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie							Wartości niematerialne i prawne
		3	4	5	6	7	8	9	
1	2	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne	
6	Zwiększenia umorzeń	0,00	3 690 575,61	156 420,62	134 212,59	1 247 761,41	5 228 970,23	208 996,21	
	amortyzacja planowa okresu bieżącego	0,00	3 690 575,61	156 420,62	134 212,59	18 431,72	3 999 640,54	199 977,95	
	amortyzacja nieplanowana okresu bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00	0,00	0,00	0,00	15 746,90	15 746,90	0,00	
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	pozostałe umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Zmniejszenia umorzeń	0,00	263 097,39	228 710,35	136 680,00	840 787,77	1 469 275,51	0,00	
	umorzenie sprzedanych składników aktywów	0,00	0,00	55 990,50	0,00	0,00	55 990,50	0,00	
	umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów	0,00	69 915,93	18 737,79	0,00	496 476,22	585 129,94	0,00	
	umorzenie zlikwidowanych składników aktywów	0,00	193 181,46	153 682,06	136 680,00	228 387,16	711 930,68	0,00	
	umorzenie składników aktywów stanowiących niedobory	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	umorzenie składników aktywów wniesionych aportem do spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00	0,00	0,00	0,00	15 746,90	15 746,90	0,00	
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	umorzenie składników aktywów, które utraciły przydatność gospodarczą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

SKARBUK GMINY

Aneta Dziduch

Z up. WÓJTA
Krzysztof Strent
Zastępca Wójta

6/8

	poziostate umorzenie	0,00	0,00	300,00	0,00	100 177,49	100 477,49	0,00
8	Stan umorzeń na dzień 31.12.2018 r.	0,00	36 480 256,26	1 323 236,27	1 089 557,32	5 706 293,79	44 599 343,64	612 295,37
9	Wartość netto na 01.01.2018 r.	19 680 521,36	65 708 166,91	432 685,07	466 586,37	85 167,85	86 373 127,56	225 398,59
10	Wartość netto na 31.12.2018 r.	19 716 226,55	73 125 505,90	449 203,99	332 373,78	240 320,83	93 863 631,05	193 695,63

Tabela nr 2
Grunty w wieczystym użytkowaniu (część II, poz. 1.4)

Lp.	Treść (nr działki, obręb geodezyjny)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		miany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
			zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	
1.	działka nr 39/57 obręb Radawa	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	0,03 4 920,00 zł			0,03 4 920,00 zł	
2.	działka nr 39/68 obręb Radawa	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	0,04 6 560,00 zł			0,04 6 560,00 zł	
3.	działka nr 56/189 obręb Radawa	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	0,05 8 200,00 zł			0,05 8 200,00 zł	
4.	działka nr 56/227 obręb Radawa	Powierzchnia (m ²) Wartość (zł)	0,06 9 840,00 zł			0,06 9 840,00 zł	
	RAZEM		29 520,00 zł			29 520,00 zł	

Tabela nr 3
Wartość środków trwałych niemortyzowanych lub nieumiarzane przez jednostkę, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (część II, poz. 1.5)

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	4/48/487	37 182,76	0,00	0,00	37 182,76
2.	7/74/741	97 780,50	0,00	0,00	97 780,50
	RAZEM	134 963,26	0,00	0,00	134 963,26

Tabela nr 4
Stan odpisów aktualizujących wartość należności (część II, poz. 1.7)

Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
			zwiększenia	wykorzystanie / rozwiązanie		
1	2	3	4	5	6	
1.	podatki od osób fizycznych	181 488,00	41 163,00	0,00	7 497,00	215 154,00
2.	podatki od osób prawnych	1 133,00	1 577,00	0,00	0,00	2 710,00
3.	odsetki od podatków	50 872,00	7 626,00	0,00	0,00	58 498,00
4.	opłata za gospodarowanie odpadami	17 204,00	2 732,00	0,00	0,00	19 936,00
5.	odsetki od opłaty	2 767,00	1 136,00	0,00	0,00	3 903,00
6.	czynsze	0,00	106 973,00	0,00	0,00	106 973,00
7.	odsetki od czynszów	0,00	32 605,00	0,00	0,00	32 605,00
8.	fundusz alimentacyjny	1 586 482,22	442 343,80	0,00	0,00	2 028 826,02
9.	zaliczka alimentacyjna	399 158,13	0,00	0,00	43 012,06	356 146,07
10.	odsetki od funduszu i zaliczki alimentacyjnej	516 285,79	188 410,27	0,00	0,00	704 696,06
	RAZEM	2 755 390,14	824 566,07	0,00	50 509,06	3 529 447,15

Jako zwiększenie stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisem (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości). W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. W kolumnie informującej o uznaniu za zbadane (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

SKARBEK GMINY
Aneta Dzikuch

Z up. WÓJTA
Krzysztof Sirent
Zastępca Wójta