


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Liniewo ul.Dworcowa 3 83-420 LINIEWO	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina LINIEWO sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
		Wysłać bez pisma przewodniego EF9D9FA4275F1939 
Numer identyfikacyjny REGON 191675190		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	3 258 937,15	4 208 457,45	I Zobowiązania	919 417,52	4 219 357,75
I.1 Środki pieniężne	3 258 937,15	4 208 457,45	I.1 Zobowiązania finansowe	904 670,00	4 083 691,35
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	3 258 937,15	4 208 457,45	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)	904 670,00	4 083 691,35
II Należności i rozliczenia	75 160,55	431 989,49	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	14 504,52	135 036,40
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	243,00	630,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	1 970 596,18	-30 891,81
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-309 097,45	-2 001 487,99
II.2 Należności od budżetów	52 682,10	69 420,17	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	22 478,45	362 569,32	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-309 097,45	-2 001 487,99
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	2 279 693,63	1 970 596,18
			III Rozliczenia międzyokresowe	444 084,00	451 981,00
Suma aktywów	3 334 097,70	4 640 446,94	Suma pasywów	3 334 097,70	4 640 446,94

Alicja Joanna Koprek
skarbnik

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Mirosław Adam Warczak
zarząd

BeSTia

EF9D9FA4275F1939

Strona 1 z 2

Alicja Joanna Koprek
skarbnik

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

Mirosław Adam Warczak
zarząd

BeSTia

EF9D9FA4275F1939

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Liniewo ul.Dworcowa 3 83-420 LINIEWO	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
		Wysłać bez pisma przewodniego 6227DC272FA76FC6 
Numer identyfikacyjny REGON 191675190	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	32 036 509,79	35 447 266,47	A Fundusz	32 173 397,53	35 487 411,07
A.I Wartości niematerialne i prawne	3 903,12	0,00	A.I Fundusz jednostki	30 199 692,35	32 038 820,29
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	31 837 406,67	35 252 066,47	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 973 705,18	3 448 590,78
A.II.1 Środki trwałe	30 443 743,76	34 143 935,81	A.II.1 Zysk netto (+)	17 499 438,08	18 322 279,40
A.II.1.1 Grunty	1 209 862,20	1 234 995,03	A.II.2 Strata netto (-)	-15 525 732,90	-14 873 688,62
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	4 073,96	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	28 378 305,60	32 157 332,72	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	585 144,76	475 259,61	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	171 546,85	104 217,36	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	98 884,35	172 131,09	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 072 891,79	1 651 226,37
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 393 662,91	1 108 130,66	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	3 012 959,79	1 591 294,37
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	87 888,95	328 715,19
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	195 200,00	195 200,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 834 161,92	95 959,34
A.IV.1 Akcje i udziały	195 200,00	195 200,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	189 766,82	212 903,88
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	326 652,58	365 851,69

Alicja Joanna Koprek
(główny księgowy)

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

Mirosław Adam Warczak
(kierownik jednostki)

BeSTia

6227DC272FA76FC6

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	52 024,82	15 919,36
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	57 188,10	5 709,06
B Aktywa obrotowe	3 209 779,53	1 691 370,97	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	22 070,06	118 581,28
B.I Zapasy	39 687,34	23 688,51	D.II.8 Fundusze specjalne	443 206,54	447 654,57
B.I.1 Materiały	39 687,34	23 688,51	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	443 206,54	447 654,57
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	59 932,00	59 932,00
B.II Należności krótkoterminowe	2 652 629,51	958 851,69			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	43 655,78	77 341,81			
B.II.2 Należności od budżetów	35 913,67	30 425,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 573 060,06	851 084,88			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	515 514,94	703 184,99			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	460 283,97	697 475,93			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	55 230,97	5 709,06			
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			

Alicja Joanna Koprek
(główny księgowy)

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

Mirosław Adam Warczak
(kierownik jednostki)

BeSTia

6227DC272FA76FC6

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 947,74	5 645,78			
Suma aktywów	35 246 289,32	37 138 637,44	Suma pasywów	35 246 289,32	37 138 637,44

Alicja Joanna Koprek
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

6227DC272FA76FC6

Miroslaw Adam Warczak
(kierownik jednostki)

Alicja Joanna Koprek
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

6227DC272FA76FC6

Miroslaw Adam Warczak
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Liniewo ul.Dworcowa 3 83-420 LINIEWO	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON 191675190		Wysłać bez pisma przewodniego BCB43F0019E6BEB4 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	24 960 941,61	26 086 071,93	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	869 950,40	913 710,14	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	24 090 991,21	25 172 361,79	
B. Koszty działalności operacyjnej	23 092 522,49	23 694 745,09	
B.I. Amortyzacja	1 838 071,98	1 975 545,83	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 740 529,31	1 882 418,03	
B.III. Usługi obce	2 190 791,76	2 312 537,04	
B.IV. Podatki i opłaty	34 154,26	532 028,56	
B.V. Wynagrodzenia	6 916 074,33	7 356 666,38	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 040 481,56	2 085 539,88	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 480 877,45	3 021 260,46	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 812 960,13	4 520 427,98	
B.X. Pozostałe obciążenia	38 581,71	8 320,93	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	1 868 419,12	2 391 326,84	
D. Pozostałe przychody operacyjne	104 362,43	1 099 230,22	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	104 362,43	1 099 230,22	
E. Pozostałe koszty operacyjne	6 956,35	28 696,58	

Alicja Joanna Koprek
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Mirosław Adam Warczak
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	6 955,96	25 657,13
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,39	3 039,45
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 965 825,20	3 461 860,48
G.	Przychody finansowe	52 086,63	29 219,55
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	8 355,95
G.II.	Odsetki	49 605,26	6 660,80
G.III.	Inne	2 481,37	14 202,80
H.	Koszty finansowe	32 407,65	27 122,25
H.I.	Odsetki	32 407,65	25 737,37
H.II.	Inne	0,00	1 384,88
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 985 504,18	3 463 957,78
J.	Podatek dochodowy	11 799,00	15 367,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 973 705,18	3 448 590,78

Alicja Joanna Koprek
główny księgowy


2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Miroslaw Adam Warczak
kierownik jednostki

Alicja Joanna Koprek
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Miroslaw Adam Warczak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Liniewo ul.Dworcowa 3 83-420 LINIEWO	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON 191675190		Wysłać bez pisma przewodniego 1EB553DEA8445A27 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		27 435 649,17	30 199 692,35
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		45 306 648,28	50 061 205,01
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		17 657 464,96	17 499 438,08
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		24 657 700,74	27 359 780,44
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		2 982 894,27	5 117 484,53
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		8 588,31	65 633,69
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	18 868,27
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		42 542 604,86	48 222 077,07
I.2.1. Strata za rok ubiegły		14 054 041,17	15 525 732,90
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		24 348 603,29	25 358 292,45
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		4 093 673,69	6 389 448,31
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		45 821,55	9 643,93
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		465,16	938 959,48
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		30 199 692,35	32 038 820,29

Alicja Joanna Koprek
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Mirosław Adam Warczak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 973 705,18	3 448 590,78
III.1.	zysk netto (+)	17 499 438,08	18 322 279,40
III.2.	strata netto (-)	-15 525 732,90	-14 873 688,62
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	32 173 397,53	35 487 411,07

Alicja Joanna Koprek
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Miroslaw Adam Warczak
kierownik jednostki

Alicja Joanna Koprek
główny księgowy

2019-04-24
rok, miesiąc, dzień

Mirosław Adam Warczak
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

Nazwa jednostki	Gmina Liniewo
Siedziba jednostki	83-420 Liniewo, ul. Dworcowa 3
Adres jednostki	83-420 Liniewo, ul. Dworcowa 3

Gmina wykonuje zadania własne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, na zasadach określonych przez ustawy, korzystając z samodzielności chronionej na drodze sądowej. Przez wprowadzenie zadań obowiązkowych ustawodawca zabezpiecza ich realizację oraz zapewnia mieszkańcom gminy określony poziom zaspokojenia potrzeb publicznych. Samodzielność zadaniowa gminy jest ustawowo ograniczona poprzez wprowadzenie instytucji obowiązkowych zadań własnych. Gmina nie może uchylić się od ich wykonania, jeśli tak stanowi ustawa.

Podstawowy przedmiot działalności jednostki	<p>Gmina wykonuje ponadto zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Są to zadania „obce” w tym sensie, że pochodzą od innego podmiotu administracji, jakim jest państwo. Gmina wykonuje te zadania po zapewnieniu środków finansowych przez administrację rządową. O ile ustawa tak stanowi, gmina jest obowiązana do wykonywania takich zadań. Gmina może ponadto wykonywać zadania zlecone dobrowolnie, na podstawie porozumienia z właściwym organem administracji rządowej.</p> <p>Całość zadań administracji publicznej z różnych tytułów przysługujących gminie realizowana jest z znacznej części przez wydawanie decyzji administracyjnych.</p>
---	---

Okres objęty sprawozdaniem: **od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.**

Sprawozdanie jest sprawozdaniem łącznym, zatem zawiera dane samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Liniewo.

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z :

- bilansu (wariant porównawczy) sporządzanego
- rachunku zysków i strat (wariant porównawczy)
- zestawienia zmian w funduszu
- informacji dodatkowej

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

- dziennik
- księgę główną
- księgi pomocnicze
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz)

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5 dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych.

W przypadku gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane będą w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.

Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

Zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym, natomiast zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu.

Zakupione materiały na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej wysokości wynikającej z faktur pod datą zakupu.

W Gminie prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych (wyposażenie) o wartości nie przekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego 3.500,00 zł umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, oraz wycenia według zakupu brutto tj. łącznie z podatkiem Vat za wyjątkiem samorządowego zakładu budżetowego, w którym środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty w cenie obniżonej o przewoźnik Vat.

Pozostałe środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne zakupione z wydatków bieżących przyjmowane są na stan na podstawie kserokopii wystawionych faktur lub kserokopii rachunków. Pracownik któremu powierzono prowadzenie ewidencji majątku, ewidencjonuje go w programie i w księgach inwentarzowych, zaznaczając na kserokopii faktury/rachunku jego dane charakterystyczne (numer księgi inwentarzowej, stronę i pozycję na danej stronie) oraz oznacza jego miejsce użytkowania.

Każdy dowód księgowy dokumentujący i potwierdzający wystąpienie określonego zdarzenia, czy operacji gospodarczej podlega kontroli merytorycznej i formalno-prawnej oraz rachunkowej a także akceptacji i zatwierdzeniu do zapłaty, zgodnie z ustaleniami zawartymi w instrukcji obiegu dokumentów i kontroli finansowej.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzenia inwentaryzacji:

- spis z natury, polegający na policzeniu i oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu rzeczywistego ze stanem księgowym, a także wycenie różnic inwentaryzacyjnych,
- potwierdzenie (uzgodnienie) salda, jeśli danego składnika majątku nie da się spisać z natury, a da się potwierdzić saldo,
- weryfikacja salda stosowana do tych składników majątku trwałego, których nie można spisać z natury i nie stosuje się do nich metody potwierdzenia salda.

Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

- co 4 lata: środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych, znajdujące się na terenie strzeżonym,
- co rok pozostałe składniki aktywów i pasywów,
- raz w ciągu 2 lat zapasy towarów, materiałów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo- wartościową.

OBOWIAZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW **ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO**

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. 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, za wyjątkiem gruntów stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane odpłatnie lub 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.

1. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu

w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane zaś w drodze 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, których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500,00 zł, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od 3.500,00 zł oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3500 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3500,00 zł podlegają ewidencji wartościowo - ilościowej.

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.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się liniowo przy zastosowaniu stawki 50% w skali roku.

2. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)
- zbiory biblioteczne (w bibliotekach)

Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy Liniewo 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,
- budowle,
- budynki,
- lokale będące odrębną własnością,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych

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

Środki trwałe (za wyjątkiem gruntów) w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych, odsetek od kredytów, pożyczek, jeśli można je przypisać konkretnemu zadaniu inwestycyjnemu do czasu zakończenia budowy oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów

zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę.

- w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej
- z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta lub według wartości godziwej.
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Środki trwałe – grunty, w dniu przyjęcia na stan księgowy wycenia się jako przelicznik wielkości gruntów pomnożony przez wartość 0,47 zł za każdy metr kwadratowy.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Podstawowe środki trwałe finansowane są 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 ze 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 umarżane 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.

Środki trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500,00 zł, finansuje się ze środków na

inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy

Środki trwałe o wartości początkowej równej lub niższej od 3.500,00 zł, które zakupione zostały ze środków na wydatki inwestycyjne, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

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

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.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych

środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć 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 przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątanía obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową

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 roku o bibliotekach, (Dz.U. z 1997 r. Nr.85 poz. 539 ze zm.)

Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe.

Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych. (Dz.U. z 2008 r. Nr. 205, poz.1283)

Zbiory zakupione wyceniane są w cenie zakupu.

Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

3. Mienie zlikwidowanych jednostek obejmuje rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący 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.

4. 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 bilansu.

5. 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.

6. Zapasy obejmują materiały. W Urzędzie Gminy Liniewo wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka Urząd Gminy nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności. W zespole Oświatowym w Liniewie konto 310 „Materiały” jest prowadzone szczegółowo.

7. 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.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innych zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,

- a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę),
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.

Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmuje się je według kursu przyjętego w tym dokumencie (dowodzie).

Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Niewielkie salda należności w kwocie do wysokości nieprzekraczającej kosztów listu poleconego mogą

podlegać odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe.

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

Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.

9. 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, weksle i inne 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.

10. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – koszty już poniesione , lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej.

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

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

13. 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)

14. Rozliczenia międzyokresowe bierne – rezerwy na koszty przyszłych okresów. Wycenia się je w wysokości przewidywanych zobowiązań wg. oszacowanych skutków toczących się postępowań spornych, za wyjątkiem świadczeń na rzecz pracowników. Gmina nie prowadzi takich rozliczeń.

15. Zobowiązania warunkowe, to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe

tworzy się w związku z udzielonymi przez Gminę gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji czy poręczenia lub wystawionymi decyzjami warunkowymi.

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

17. 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 przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

II. Ustalanie wyniku finansowego

W Urzędzie Gminy wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych – jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w przyszłych okresach.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Zmiany wartości bieżącej środków trwałych w ciągu roku 2018 przedstawiają poniższe tabele.

011 Środki trwałe

KRŚT	Wartość początkowa na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Grupa 0	1 209 862,20 zł	- zł	- zł	16 133,69 zł	18 643,07 zł	34 776,76 zł	- zł	9 643,93 zł	- zł	- zł	9 643,93 zł	1 234 995,03 zł
Grupa 1	10 039 397,77 zł	- zł	- zł	633 648,08 zł	- zł	633 648,08 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	10 673 045,85 zł
Grupa 2	32 101 227,96 zł	- zł	820 728,02 zł	4 888 226,96 zł	- zł	5 708 954,98 zł	820 728,02 zł	- zł	- zł	- zł	820 728,02 zł	36 989 454,92 zł
Grupa 3	290 255,83 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	290 255,83 zł
Grupa 4	192 435,77 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	192 435,77 zł
Grupa 5	246 015,66 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	246 015,66 zł
Grupa 6	560 909,20 zł	- zł	- zł	9 102,15 zł	10 051,10 zł	19 153,25 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	580 062,45 zł
Grupa 7	844 633,89 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	4 167,00 zł	- zł	- zł	4 167,00 zł	840 466,89 zł
Grupa 8	434 544,72 zł	- zł	- zł	65 999,54 zł	49 725,20 zł	115 724,74 zł	10 051,10 zł	- zł	4 750,00 zł	- zł	14 801,10 zł	535 468,36 zł
OGÓLEM	45 919 283,00 zł	- zł	820 728,02 zł	5 613 110,42 zł	78 419,37 zł	6 512 257,81 zł	830 779,12 zł	13 810,93 zł	4 750,00 zł	- zł	849 340,05 zł	51 582 200,76 zł

KRŚT	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Grupa 0	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 209 862,20 zł	1 234 995,03 zł
Grupa 1	3 570 786,90 zł	- zł	- zł	- zł	255 113,73 zł	255 113,73 zł	- zł	- zł	- zł	3 825 900,63 zł	6 468 610,87 zł	6 847 145,22 zł
Grupa 2	10 191 533,23 zł	- zł	- zł	4 289,44 zł	1 487 734,19 zł	1 492 023,63 zł	4 289,44 zł	- zł	4 289,44 zł	11 679 267,42 zł	21 909 694,73 zł	25 310 187,50 zł
Grupa 3	107 873,82 zł	- zł	- zł	- zł	28 986,85 zł	28 986,85 zł	- zł	- zł	- zł	136 860,67 zł	182 382,01 zł	153 395,16 zł
Grupa 4	145 599,55 zł	- zł	- zł	- zł	16 572,97 zł	16 572,97 zł	- zł	- zł	- zł	162 172,52 zł	46 836,22 zł	30 263,25 zł
Grupa 5	203 654,85 zł	- zł	- zł	- zł	16 469,25 zł	16 469,25 zł	- zł	- zł	- zł	220 124,10 zł	42 360,81 zł	25 891,56 zł
Grupa 6	239 826,17 zł	- zł	10 051,10 zł	- zł	58 181,98 zł	68 233,08 zł	- zł	- zł	- zł	308 059,25 zł	321 083,03 zł	272 003,20 zł
Grupa 7	680 604,35 zł	- zł	- zł	- zł	66 105,74 zł	66 105,74 zł	4 167,00 zł	- zł	4 167,00 zł	742 543,09 zł	164 029,54 zł	97 923,80 zł
Grupa 8	335 660,37 zł	- zł	- zł	- zł	42 478,00 zł	42 478,00 zł	10 051,10 zł	4 750,00 zł	14 801,10 zł	363 337,27 zł	98 884,35 zł	172 131,09 zł
OGÓLEM	15 475 539,24 zł	- zł	10 051,10 zł	4 289,44 zł	1 971 642,71 zł	1 985 983,25 zł	18 507,54 zł	4 750,00 zł	23 257,54 zł	17 438 264,95 zł	30 443 743,76 zł	34 143 935,81 zł

020 Wartości niematerialne i prawne

	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	183 511,31 zł	- zł	- zł	2 886,42 zł	- zł	2 886,42 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	186 397,73 zł
OGÓŁEM	183 511,31 zł	- zł	- zł	2 886,42 zł	- zł	2 886,42 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	186 397,73 zł

	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	179 608,19 zł	- zł	- zł	- zł	6 789,54 zł	6 789,54 zł	- zł	- zł	- zł	176 397,73 zł	3 903,12 zł	- zł
OGÓŁEM	179 608,19 zł	- zł	- zł	- zł	6 789,54 zł	6 789,54 zł	- zł	- zł	- zł	176 397,73 zł	3 903,12 zł	- zł

013 Pozostałe środki trwałe

	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	2 376 942,25 zł	- zł	34 999,99 zł	207 552,20 zł	38 501,39 zł	281 053,58 zł	- zł	- zł	36 390,56 zł	- zł	36 390,56 zł	2 621 605,27 zł
OGÓŁEM	2 376 942,25 zł	- zł	34 999,99 zł	207 552,20 zł	38 501,39 zł	281 053,58 zł	- zł	- zł	36 390,56 zł	- zł	36 390,56 zł	2 621 605,27 zł

	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	2 376 942,25 zł	- zł	63 456,14 zł	38 501,39 zł	179 096,05 zł	281 053,58 zł	896,50 zł	35 494,06 zł	36 390,56 zł	2 621 605,27 zł	- zł	- zł
OGÓŁEM	2 376 942,25 zł	- zł	63 456,14 zł	38 501,39 zł	179 096,05 zł	281 053,58 zł	896,50 zł	35 494,06 zł	36 390,56 zł	2 621 605,27 zł	- zł	- zł

014 Zbiory biblioteczne

1	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
2	136 747,51 zł	- zł	- zł	35 876,72 zł	130,00 zł	36 006,72 zł	- zł	- zł	4 819,79 zł	1 246,60 zł	6 066,39 zł	166 687,84 zł
OGÓŁEM	136 747,51 zł	- zł	- zł	35 876,72 zł	130,00 zł	36 006,72 zł	- zł	- zł	4 819,79 zł	1 246,60 zł	6 066,39 zł	166 687,84 zł

1	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem		na początek roku	na koniec roku
2	136 747,51 zł	- zł	- zł	130,00 zł	35 876,72 zł	36 006,72 zł	- zł	6 066,39 zł	6 066,39 zł	166 687,84 zł	- zł	- zł
OGÓŁEM	136 747,51 zł	- zł	- zł	130,00 zł	35 876,72 zł	36 006,72 zł	- zł	6 066,39 zł	6 066,39 zł	166 687,84 zł	- zł	- zł

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

Gmina Liniewo posiada nieruchomości przeznaczone do sprzedaży na dzień 31.12.2018 r. na kwotę 523.200 zł - jest to tylko wartość tych działek, które posiadają wyceny.

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

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

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Gmina Liniewo posiada grunty użytkowane wieczystie na kwotę 455.142,90 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: - 18.126,96 zł.

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

Gmina Liniewo posiada udziały w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o. o. w Starogardzie Gdańskim na kwotę 194.000,00 zł, oraz akcje Międzykomunalnej Spółki Akcyjnej MUNICYPIUM w Warszawie na kwotę 1.200,00 zł.

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)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	Odpisy aktualizacyjne należności ścieki	1 820,84 zł		0,05 zł		1 820,79 zł
2	Odpisy aktualizacyjne odsetki ścieki	1 814,28 zł	161,24 zł			1 975,52 zł
3	Odpisy aktualizacyjne należności podatek rolny os. fizyczne	11 953,30 zł	1 154,09 zł			13 107,39 zł
4	Odpisy aktualizacyjne należności podatek od nieruchomości os. fizyczne	25 897,20 zł		7 392,20 zł		18 505,00 zł
5	Odpisy aktualizacyjne należności woda	1 304,61 zł		55,69 zł		1 248,92 zł
6	Odpisy aktualizacyjne należności odsetki podatki	25 972,00 zł		4 697,00 zł		21 275,00 zł
7	Odpisy aktualizacyjne należności odsetki woda	1 203,07 zł	69,55 zł			1 272,62 zł
8	Odpis aktualizacyjny należności funduszu alimentacyjnego	- zł	2 071 571,94 zł			2 071 571,94 zł
Razem:		69 965,30 zł	2 072 956,82 zł	12 144,94 zł	- zł	2 130 777,18 zł

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

Gmina Liniewo nie dokonuje rezerw.

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

- z tytułu zaciągniętej pożyczki w NFOŚiGW w Warszawie na zadanie Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy w kwocie 136.000,00 zł
- z tytułu zaciągniętej pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku na zadanie pod nazwą budowę i wyposażenie PSZOK wraz z doposażeniem systemu selektywnego zbierania odpadów komunalnych na terenie gminy Liniewo w wysokości 180.000,00 zł.
- z tytułu zaciągniętej pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku na zadanie pod nazwą „Uporządkowanie Gospodarki ściekowej w Dece” w wysokości 145.850,00 zł.
- z tytułu zaciągniętej pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” w wysokości 281.901,35 zł.

b) powyżej 3 do 5 lat,

c) powyżej 5 lat

- z tytułu zaciągniętego kredytu w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego na 2018 r. w kwocie 3.339.940,00 zł.

Na dzień 31.12.2018 Gmina Liniewo posiada zadłużenie w kwocie 4.083.691,35 zł

1.10. kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
Gmina Liniewo nie posiada podpisanych umów leasingowych, zatem nie posiada żadnych zobowiązań z nich wynikających.

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

Gmina Liniewo nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

1.12. łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Gmina Liniewo nie posiada zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie i wynikających z nich zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Brak istotnych pozycji biernych i czynnych pozycji rozliczeń międzyokresowych.

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

Gmina Liniewo otrzymała gwarancje i poręczenia na kwotę 373.438,24 zł.

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

nagroda jubileuszowa – 112.081,11 zł brutto, ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 41.798,54 zł brutto, odprawa emerytalna – 118.381,72 zł brutto.

1.16. inne informacje - brak

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Gmina Liniewo nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Gmina Liniewo poniosła koszty wytworzenia środków trwałych w budowie na kwotę 5.311.444,48 zł.

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

60.000,00 zł – darowizna z PGNIG na cele kulturalne

3.500,00 zł - sprzedaż samochodu OSP

25.377,35 zł - kara z tyt. rozwiązania umowy dotyczącej sprzedaży energii

38.501,39 zł - otrzymane środki trwałe 9 radiotelefony dla OSP

593,62 zł – odszkodowanie komunikacyjne za szkodę

2.4. informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy.


2.5. inne informacje - brak

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - BRAK

Alicja Koprek
(Skarbnik Gminy)

2019-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

Mirosław Warczak
(Kierownik jednostki - Wójt)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Liniewo ul.Dworcowa 3 83-420 LINIEWO	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 191675190		EDA83555887B2AEE 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	2 130 777,18
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Alicja Joanna Koprek

(główny księgowy)

2019-04-24

rok mies. dzień

Miroslaw Adam Warczak

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Alicja Joanna Koprek

(główny księgowy)

2019-04-24

rok mies. dzień

Mirosław Adam Warczak

(kierownik jednostki)