


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA ŚCINAWA Rynek 17 59-330 ŚCINAWA	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina ŚCINAWA sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 9DCA3ADF81C81FFE 
Numer identyfikacyjny REGON 390647564		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 904 129,73	954 592,11	I Zobowiązania	22 120 611,78	29 067 385,40
I.1 Środki pieniężne	1 904 129,73	954 592,11	I.1 Zobowiązania finansowe	21 977 097,18	28 928 605,21
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 904 129,73	954 592,11	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 675 088,18	2 599 815,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	20 302 009,00	26 328 790,21
II Należności i rozliczenia	2 302 212,87	557 301,62	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	10 050,59	66 534,26
II.1 Należności finansowe	327 663,00	267 663,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	133 464,01	72 245,93
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	59 666,16	59 666,16	II Aktywa netto budżetu	-18 377 808,18	-28 042 285,67
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	267 996,84	207 996,84	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-2 194 598,43	-9 664 474,66
II.2 Należności od budżetów	301 466,94	288 777,29	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 673 082,93	861,33	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-2 194 598,43	-9 664 474,66
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,67	-2,83
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-16 183 210,42	-18 377 808,18
			III Rozliczenia międzyokresowe	463 539,00	486 794,00
Suma aktywów	4 206 342,60	1 511 893,73	Suma pasywów	4 206 342,60	1 511 893,73

Marzena Elżbieta Dawedowska
skarbnik

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Krystian Stanisław Koszyła
zarząd

BeSTia

9DCA3ADF81C81FFE

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu

Marzena Elżbieta Dawedowska
skarbnik

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

Krystian Stanisław Koszyła
zarząd

BeSTia

9DCA3ADF81C81FFE

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA ŚCINAWA Rynek 17 59-330 ŚCINAWA	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego CA5924851C8636AF 
Numer identyfikacyjny REGON 390647564	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	137 666 013,29	167 923 520,54	A Fundusz	137 341 975,67	163 948 427,57
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	128 543 335,37	148 041 797,23
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	137 659 035,09	167 916 824,94	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	8 798 640,30	15 906 630,34
A.II.1 Środki trwałe	124 337 800,32	136 644 945,29	A.II.1 Zysk netto (+)	30 912 701,97	39 066 974,35
A.II.1.1 Grunty	90 643 881,42	94 394 491,50	A.II.2 Strata netto (-)	-22 114 061,67	-23 160 344,01
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	6 687 954,96	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	31 900 508,90	39 481 670,05	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	322 665,03	436 413,80	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	437 880,00	1 459 526,77	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	1 032 864,97	872 843,17	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 116 777,27	7 901 663,67
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	13 321 234,77	31 271 879,65	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	2 077 374,87
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	7 114 799,07	5 822 593,20
A.III Należności długoterminowe	1 978,20	1 695,60	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	430 608,36	2 533 773,10
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	5 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	421 729,03	514 768,64
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	5 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	405 093,13	533 262,63
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	655 316,50	769 244,38

Marzena Elżbieta Dawedowska
(główny księgowy)

2019-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Krystian Stanisław Koszyła
(kierownik jednostki)

BeSTia

CA5924851C8636AF

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	266 864,84	123 982,88
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	2 392 641,67	490 063,42
B Aktywa obrotowe	6 792 739,65	3 926 570,70	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1 669 173,64	0,00
B.I Zapasy	14 869,36	21 694,29	D.II.8 Fundusze specjalne	873 371,90	857 498,15
B.I.1 Materiały	14 869,36	21 694,29	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	873 371,90	857 498,15
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	1 978,20	1 695,60
B.II Należności krótkoterminowe	2 609 358,19	3 236 595,65			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	275 892,43	395 793,38			
B.II.2 Należności od budżetów	118 018,46	367 328,71			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	2 215 447,30	2 473 473,56			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 168 512,10	668 280,76			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 168 512,10	668 280,76			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Marzena Elżbieta Dawedowska
(główny księgowy)

2019-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Krystian Stanisław Koszyła
(kierownik jednostki)

BeSTia

CA5924851C8636AF

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	144 458 752,94	171 850 091,24	Suma pasywów	144 458 752,94	171 850 091,24

Marzena Elżbieta Dawedowska
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

CA5924851C8636AF

Krzysztof Stanisław Koszyła

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

W związku z likwidacją 31 grudnia 2017 r. samorządowego zakładu budżetowego w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (Uchwała nr XLV/284/17 Rady Miejskiej w Ścinawie z dnia 31.10.2017 r.) dane sprawozdawcze na początek okresu różnią się od danych na koniec okresu ze sprawozdania finansowego za 2017 rok - brak ciągłości danych.

Marzena Elżbieta Dawedowska

(główny księgowy)

BeSTia


2019-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

CA5924851C8636AF

Krzysztof Stanisław Koszyła

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
GMINA ŚCINAWA Rynek 17 59-330 ŚCINAWA Numer identyfikacyjny REGON 390647564			Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu Wysłać bez pisma przewodniego D107AAC710556CEF 	
			sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego	
			Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej			42 896 966,84	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			42 896 966,84	
B. Koszty działalności operacyjnej			33 533 250,82	
B.I. Amortyzacja			1 468 211,55	
B.II. Zużycie materiałów i energii			1 959 804,68	
B.III. Usługi obce			4 309 739,98	
B.IV. Podatki i opłaty			469 558,87	
B.V. Wynagrodzenia			10 066 944,74	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			2 649 222,56	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe			93 652,34	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			11 918 724,41	
B.X. Pozostałe obciążenia			597 391,69	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)			9 363 716,02	
D. Pozostałe przychody operacyjne			190 786,79	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0,00	
D.II. Dotacje			0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne			190 786,79	
E. Pozostałe koszty operacyjne			110 406,43	
			122 368,53	

Marzena Elżbieta Dawedowska
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Krystian Stanisław Koszyła
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	110 406,43	122 368,53
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	9 444 096,38	16 688 470,92
G.	Przychody finansowe	19 000,54	96 021,11
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	19 000,54	96 021,11
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	664 456,62	877 861,69
H.I.	Odsetki	664 456,62	783 539,71
H.II.	Inne	0,00	94 321,98
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	8 798 640,30	15 906 630,34
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	8 798 640,30	15 906 630,34

Marzena Elżbieta Dawedowska
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Krystian Stanisław Koszyła
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

W związku z likwidacją 31 grudnia 2017 r. samorządowego zakładu budżetowego w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (Uchwała nr XLV/284/17 Rady Miejskiej w Ścinawie z dnia 31.10.2017 r.) dane sprawozdawcze stan na koniec roku poprzedniego różnią się od danych stan na koniec roku bieżącego ze sprawozdania finansowego za 2017 rok - brak ciągłości danych.

Marzena Elżbieta Dawedowska
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Stanisław Koszyła
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA ŚCINAWA Rynek 17 59-330 ŚCINAWA	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 390647564		Wysłać bez pisma przewodniego 092E2CF32C25C868 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	115 505 078,25	128 543 335,37	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	86 017 323,18	128 045 879,36	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	28 043 549,09	30 912 701,97	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	45 762 040,74	65 630 646,70	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	10 526 532,42	27 130 338,69	
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	1 418 900,93	4 247 700,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	266 300,00	124 492,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	72 979 066,06	108 547 417,50	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	15 383 575,01	22 114 061,67	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	43 567 442,31	55 966 172,04	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	13 004 094,54	30 032 910,13	
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	922 421,20	327 320,83	
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	101 533,00	106 952,83	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	128 543 335,37	148 041 797,23	

Marzena Elżbieta Dawedowska
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Krystian Stanisław Koszyła
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	8 798 640,30	15 906 630,34
III.1.	zysk netto (+)	30 912 701,97	39 066 974,35
III.2.	strata netto (-)	-22 114 061,67	-23 160 344,01
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	137 341 975,67	163 948 427,57

Marzena Elżbieta Dawedowska
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Krystian Stanisław Koszyła
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

W związku z likwidacją 31 grudnia 2017 r. samorządowego zakładu budżetowego w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (Uchwała nr XLV/284/17 Rady Miejskiej w Ścinawie z dnia 31.10.2017 r.) dane sprawozdawcze stan na koniec roku poprzedniego różnią się od danych stan na koniec roku bieżącego ze sprawozdania finansowego za 2017 rok - brak ciągłości danych.

Marzena Elżbieta Dawedowska
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Krzysztof Stanisław Koszyła
kierownik jednostki

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Ścinawa
1.2	siedzibę jednostki Ścinawa
1.3	adres jednostki ul. Rynek 17, 59-330 Ścinawa
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Do zakresu działania Gminy Ścinawy, jako jednostki samorządu terytorialnego, należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania Gminy określone zostały w ustawie o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2019, poz. 506).
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 do 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Urząd Miasta i Gminy: Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej oraz planów kont. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów: 1. Środki trwale nabyte w drodze spadku lub darowizny wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. 2. Środki trwale stanowiące własność Gminy otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu wyceniane są w wartości określonej w decyzji. 3. Środki trwale przyjęte na podstawie art. 66 ustawy ordynacja podatkowa ujmuje się w księgach w cenach wynikających z aktu notarialnego, umowy i protokołu zdawczo – odbiorczego. 4. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość początkową poniżej 350 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. 5. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 350 zł do 10 000 zł, a także - bez względu na górną granicę tej wartości - środki dydaktyczne, komputery, drukarki, monitory oraz meble jednostka zalicza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 6. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Ten rodzaj składników majątku umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawki określonej decyzją kierownika jednostki ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową. 7. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkowych środków trwałych, a nakłady nieprzekraczające 10 000 zł są odnoszone w koszty bieżącego okresu. 8. Stany i rozchody zapasów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się w cenach zakupu. 9. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość jej wyniku finansowego.

wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku .
5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się
 - a. książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b. środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c. odzież i umundurowanie,
 - d. meble i dywany,
 - e. pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej kwoty 10.000 zł
6. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej kwoty 500 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności (wyjątek stanowi sprzęt elektroniczny) ,
7. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady nieprzekraczające 10.000 zł są odnoszone w koszty bieżącego okresu.
8. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
9. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej: Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości budżetowej oraz planów kont. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów: 1.Środki trwałe nabyte w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.

2. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość początkową poniżej 350 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. 3. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 350 zł do 10 000 zł, a także - bez względu na wartość początkową - komputery, drukarki, monitory oraz meble jednostka zalicza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. 4. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Ten rodzaj składników majątku umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. 5. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady nieprzekraczające 10 000 zł są odnoszone w koszty bieżącego okresu. 6. Stany i rozchody zapasów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się w cenach zakupu. 7. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość jej wyniku

5. inne informacje

	<p>Sprawozdanie finansowe Gminy składa się z bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu obejmującego dane wszystkich podległych jednostek budżetowych z zastosowaniem odpowiednich wyłączeń między jednostkami, łącznego rachunku zysków i strat z zastosowaniem odpowiednich wyłączeń między jednostkami, łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wszystkich podległych jednostek budżetowych z zastosowaniem odpowiednich wyłączeń między jednostkami. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. Jednostce nie są znane okoliczności, które zagrażałyby dalszej działalności. W roku sprawozdawczym na mocy uchwały Rady Miejskiej utworzono nową jednostkę organizacyjną- placówkę oświatowo-wychowawczą pod nazwą Szkolne Schronisko Młodzieżowe "PAŁACYK", która realizuje zadanie wlane Powiatu zgodnie z zawartym porozumieniem. W sprawozdaniu finansowym za 2018 rok (stan na początek roku) nie występuje porównywalność danych z rokiem 2017, w związku z likwidacją z dniem 31.12.2017 r. zakładu budżetowego, w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Ponadto nie wystąpiły zdarzenia między dniem bilanowym, a dniem sporządzenia sprawozdania finansowego istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w sprawozdaniu finansowym.</p>
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p> <p>Informację przedstawiają tabele nr 1a i 1b</p>
1.2.	<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, nie posiada też składników majątku zaliczanych do dóbr kultury</p>
1.3.	<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych</p>
1.4.	<p>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</p> <p>Informację przedstawia tabelą nr 4</p>
1.5.	<p>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p> <p>Informację przedstawia tabela nr 5</p>
1.6.	<p>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p> <p>Informację przedstawia tabela nr 6</p>
1.7.	<p>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 JST (stan pożyczek zagrożonych)</p> <p>Jednostka nie tworzyła odpisów aktualizujących dotyczących należności finansowych JST. Informację dotyczącą odpisów aktualizujących pozostałych należności przedstawia tabela nr 7</p>
1.8.	<p>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</p> <p>Jednostka nie tworzyła rezerw w okresie sprawozdawczym</p>
1.9.	<p>podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</p> <p>Informację przedstawia tabela nr 9</p>
1.10.	<p>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</p> <p>Jednostka nie korzysta ze środków trwałych na podstawie umów leasingu.</p>
1.11.	<p>łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</p> <p>Informację przedstawia tabela nr 11</p>
1.12.	<p>łączną 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</p> <p>W jednostce nie wystąpiły zobowiązania warunkowe, udzielone gwarancje i poręczenia</p>
1.13.	<p>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>

	Jednostki budżetowe objęte łącznym sprawozdaniem finansowym, które kierując się zasadą istotności założyły w polityce rachunkowości, że nie rozliczają kosztów w czasie. Z kolei informację z bilansu z wykonania budżetu przedstawia tabela nr 13
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe - zabezpieczenie należytego wykonania umów - kwota 5.411.693,84 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informację przedstawia tabela nr 15
1.16.	inne informacje
	Zdaniem jednostki nie występują inne informacje istotnie wpływające na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w sprawozdaniu
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	W jednostce nie wystąpiła potrzeba utworzenia 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
	Jednostka nie wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie. Jednostka założyła, że w pozycji tej nie wykazuje środków trwałych w budowie realizowanych siłami obcymi, czyli wycenianych wg cen nabycia.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W jednostce w roku obrotowym nie wystąpiły koszty i przychody o nadzwyczajnej wartości i charakterze incydentalnym.
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	W wyniku zmiany polityki rachunkowości za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej, co najmniej 10.000,00 zł (do 31.12.2017 było 3.500,00 zł).
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Lista jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem: Urząd Miasta i Gminy Ścinawa, Zespół Placówek Oświatowych w Ścinawie, Szkoła Podstawowa w Tymowej, Szkolne Schronisko Młodzieżowe "Pałac" w Ścinawie, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ścinawie

Marzena Dawedowska
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Koszyła
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1a

Zmiana wartości początkowej środków trwałych i WNP

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	inne	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
I	Wartości niematerialne i prawne	200,226.54	10,806.74	0.00 zł	0.00 zł	0.00 zł	10,806.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	211,033.28
II	Środki trwałe(1+2+3+4+5)	145,122,941.59	5,896,455.78	8,984,770.80	0.00	6,716,321.16	21,597,547.74	634,691.44	0.00	0.00	6,591,829.16	7,226,520.60	159,493,968.73
1	Grunty	90,643,881.42	3,931,400.00				3,931,400.00	305,281.92			6,563,462.96	6,868,744.88	87,706,536.54
1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0				6,716,321.16	6,716,321.16			28,366.20		28,366.20	6,687,954.96
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	47,730,125.68	396,419.06	8,822,603.33	0.00	0.00	9,219,022.39	178,889.05	0.00	0.00	0.00	178,889.05	56,770,259.02
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1,328,796.96	27,198.73	162,167.47	0.00	0.00	189,366.20	5,532.32	0.00	0.00	0.00	5,532.32	1,512,630.84
4	Środki transportu	525,880.00	1,210,000.00	0.00	0.00	0.00	1,210,000.00		0.00	0.00	0.00	0.00	1,735,880.00
5	Inne środki trwałe	4,894,257.53	331,437.99	0.00	0.00	0.00	331,437.99	144,988.15	0.00	0.00	0.00	144,988.15	5,080,707.37
Razem		145,323,168.13	5,907,262.52	8,984,770.80	0.00	6,716,321.16	21,608,354.48	634,691.44	0.00	0.00	6,591,829.16	7,226,520.60	159,705,002.01

Tabela nr 1b

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNP

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Zbycia	Likwidacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
I	Wartości niematerialne i prawne	200,226.54	10,806.74			10,806.74				0.00	211,033.28
II	środki trwałe(1+2+3+4+5)	20,785,141.27	2,351,277.58	0.00	0.00	2,351,277.58	287,395.41	0.00	0.00	287,395.41	22,849,023.44
1.	Grunty					0.00				0.00	0.00
1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste					0.00				0.00	0.00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15,829,616.78	1,596,603.29			1,596,603.29	137,631.10			137,631.10	17,288,588.97
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1,006,131.93	74,861.27			74,861.27	4,776.16			4,776.16	1,076,217.04
4	Środki transportu	88,000.00	188,353.23			188,353.23				0.00	276,353.23
5	Inne środki trwałe	3,861,392.56	491,459.79			491,459.79	144,988.15			144,988.15	4,207,864.20
Razem		20,985,367.81	2,362,084.32	0.00	0.00	2,362,084.32	287,395.41	0.00	0.00	287,395.41	23,060,056.72

Tabela nr 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty użytkowane wieczysto	Stan na koniec roku obrotowego
1	2
powierzchnia w ha	26,18 ha
wartość w zł	3,957,276.00 zł

Tabela nr 5

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Grunty	0.00 zł
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0.00 zł
3	Urządzenia techniczne i maszyny	99,970.50 zł
4	Środki transportu	92,050.00 zł
5	Inne środki trwałe	62,323.90 zł
Razem		254,344.40 zł

Tabela nr 6

Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych	Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość
1	Akcje		
2	Udziały	50	5,000.00
3	Dłużne papiery wartościowe		
4	Inne papiery wartościowe		
Razem papiery wartościowe			5,000.00

Tabela nr 7

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Grupa należności (wg pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizującym	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1.	Należności krótkoterminowe	8,921,725.68	881,634.69	409,716.70	103,244.99	512,961.69	9,290,398.68
2.	Należności długoterminowe	0.00				0.00	0.00
Razem		8,921,725.68	881,634.69	409,716.70	103,244.99	512,961.69	9,290,398.68

Tabela nr 9

Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu	Okres spłaty			
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
		Według stanu na:			
		koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Pożyczki	89,720.00	1,361,617.71	163,452.50	1,614,790.21
2	Emisja obligacji komunalnych	4,913,000.00	4,496,000.00	15,305,000.00	24,714,000.00
3	Pozostałe zobowiązania długoterminowe (spłata i przejęcie wierzytelności)	1,384,916.88	692,457.99		2,077,374.87
Razem		6,387,636.88	6,550,075.70	15,468,452.50	28,406,165.08

Tabela nr 11

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia	Kwota zobowiązania
1	Kaucja		
2	Hipoteka		
3	weksel	20,441,102.72	1,739,605.21
4	Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa		
5	Przewłaszczenie na zabezpieczenie		
6	Zastaw (w tym rejestrowy lub skarbowy)		
7	Inne(należy opisać)		
Razem		20,441,102.72	1,739,605.21

Tabela nr 13

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Rozliczenia międzyokresowe pasywów w bilansie z wykonania budżetu: subwencja oświatowa zaliczana do dochodów przyszłego okresu	463,539.00	486,794.00
	Razem	463,539.00	486,794.00

Tabela nr 15

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym brutto
1	środki pieniężne na świadczenia pracownicze	412,321.93