

## **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:**

**1.1 Nazwa jednostki:** Gmina Aleksandrów

**1.2 Siedziba jednostki:** Gmina Aleksandrów - 1010012

**1.3 Adres jednostki:** 26-337 Aleksandrów 39b

**1.4 Podstawowy przedmiot działalności:** Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, Ustawa z dnia 12 marca o Pomocy Społecznej, Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, Ustawa z dnia 7 września 1991r. o Systemie Oświaty.

**2. Okres objęty sprawozdaniem:** Rok 2018.

**3. Rodzaj sprawozdania:** Łączne - obejmuje 7 jednostek organizacyjnych w tym :

1. Urząd Gminy w Aleksandrowie
2. Gminny Zespół Oświaty - Centrum Usług Wspólnych
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Aleksandrowie
4. Gimnazjum w Dąbrowie nad Czarną
5. Szkoła Podstawowa w Dąbrowie nad Czarną
6. Szkoła Podstawowa w Aleksandrowie
7. Szkoła Podstawowa w Skotnikach.

## **4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:**

### **1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych**

Księgi rachunkowe dla jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) i jednostki samorządu terytorialnego (organu finansowego) prowadzone są w języku polskim w siedzibie Urzędu Gminy w Aleksandrowie – Aleksandrów 39b.

Księgi rachunkowe dla jednostek organizacyjnych prowadzone są w ramach Centrum Usług Wspólnych w języku polskim w siedzibie CUW Gminnym Zespole Oświaty w Aleksandrowie – Aleksandrów 39b.

## **2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych**

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

## **3. Metody wyceny aktywów i pasywów**

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte ( nabyte, wytworzone, otrzymane w drodze darowizny )

wycenia się według:

- ceny nabycia, lub zakupu ( jeżeli koszt zakupu nie stanowi istotnej wartości)
- kosztów wytworzenia
- wartości określonej w decyzji o przekazaniu
- wartości określonej przez rzeczoznawcę lub komisję ds. ustalenia wartości godziwej składników aktywów. Komisja przy wycenie stosuje metodę porównawczą bazując na cenie podobnego składnika majątku.

2. Na dzień bilansowy zgodnie z art. 28 Ustawy o Rachunkowości, wartość w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarżane i amortyzowane są przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisu dokonuje się jednorazowo w grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w momencie przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały. Umorzenia dokonuje się metodą liniową.

3. Umarża się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji (w miesiącu oddania do użytkowania), pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych ( dz.U. z 2016r. Poz. 1888, z późn. zm.)

4. Ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umorzonych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 300 zł.

5. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- biurka, stoły, ławy,
- szafy,
- krzesła, fotele,
- sprzęt komputerowy,
- sprzęt fotograficzny,
- aparaty i centrale telefoniczne,
- sprzęt dekoracyjny,
- sprzęt gospodarczy
- maszyny i narzędzia gospodarcze.

6. Nie umarza się gruntów.

7. Aktualizacja wartości gruntów gminy dokonywana jest na koniec każdego roku przez komisję ds. ustalenia wartości godziwej składników aktywów.

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

9. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

10. Odsetki od należności i zobowiązań w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

11. Nakłady na inwestycje są to nakłady poniesione w okresie budowy, montażu, ulepszenia i nabycia środka trwałego oraz pierwsze wyposażenie obiektu, koszty opłat oraz odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych na realizację inwestycji.

12. Należności wycenia się w wartości należnej do zapłaty

13. Zobowiązania wycenia się w wartości wymaganej do zapłaty.

14. Środki pieniężne na rachunku bankowym lub w kasie wycenia się według wartości nominalnej.

#### **4. Ustalenie wyniku finansowego**

1. W wyniku finansowym należy uwzględnić:

- zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,

- wyłącznie pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
  - wszystkie pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
2. Zdarzenia, o których mowa w ust. 1 należy uwzględniać także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.
3. Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 „Wynik finansowy” na dzień bilansowy 31 grudnia
4. Dla ustalenia wyniku finansowego pod datą 31 grudnia księguje się w jednostce budżetowej samorządu terytorialnego:

Na stronie Wn konta 860

- sumy poniesionych kosztów ujętych na kontach 400-405 i 409-410
- wartość sprzedanych materiałów konto Ma 760
- koszty operacji finansowych Ma konto 751

Na stronie Ma konta 860

- przychody finansowe Wn konto 750
- pozostałe przychody operacyjne Wn konto 760

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Razem JB - zmiana wartości początkowej środków trwałych - konto 011 - 2018 rok

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie - zakupy, darowizny, otrzymane w drodze decyzji	Przemieszczenie wewnętrzne - przyjęcia z budowy, ulepszenia	Aktualizacja	Inne zwiększenia - otrzymane od innych jednostek organizacyjnych gminy, ujawnione itp.	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód - sprzedaż, przekazane w drodze darowizny	Rozchód - likwidacja	Aktualizacja	Inne zmniejszenia - przekazane innym jednostkom organizacyjnym gminy	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Grunty	3 279 532,30	108 622,52	0,00	23 297,00	0,00	131 919,52	33 627,20	0,00	16 804,80	0,00	50 432,00	3 361 019,82
2	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 222 889,64	3 162 310,72	0,00	8 718,40	0,00	3 171 029,12	17 236,00	4 264,80	0,00	0,00	21 500,80	43 372 417,96
4	Urządzenia techniczne i maszyny	3 936 313,85	3 081 622,63	0,00	0,00	0,00	3 081 622,63	0,00	2 549,91	0,00	0,00	2 549,91	7 015 386,57
5	Środki transportu	500 588,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 588,89
6	Inne środki trwałe	62 423,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 423,66
x	<b>Razem</b>	<b>48 001 748,34</b>	<b>6 352 555,87</b>	<b>0,00</b>	<b>32 015,40</b>	<b>0,00</b>	<b>6 384 571,27</b>	<b>50 863,20</b>	<b>6 814,71</b>	<b>16 804,80</b>	<b>0,00</b>	<b>74 482,71</b>	<b>54 311 836,90</b>

Michał Boraniecki  
Skarbnik Gminy

29.04.2019r.  
data

Paweł Mamrot  
Kierownik jednostki

Razem JB - zmiana wartości umorzenia środków trwałych - konto 011 - 31.12.2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok bilansowy środków trwałych będących w ewidencji wg stanu na dzień 01.01.2018 r.	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
				Nabycie - zakupy, darowizny, otrzymane w drodze decyzji	Przemieszczenie wewnętrzne - przyjęcia z budowy, ulepszenia	Aktualizacja	Inne zwiększenia - otrzymane od innych jednostek organizacyjnych gminy, ujawnione itp.	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód - sprzedaż, przekazane w drodze darowizny	Rozchód - likwidacja	Aktualizacja	Inne zmniejszenia - przekazane innym jednostkom organizacyjnym gminy	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 367 628,31	1 495 481,04	0,00	0,00	0,00	0,00	1 495 481,04	8 517,60	4 264,80	0,00	0,00	12 782,40	18 850 326,95
4	Urządzenia techniczne i maszyny	2 140 741,68	432 045,96	0,00	0,00	0,00	0,00	432 045,96	0,00	2 549,91	0,00	0,00	2 549,91	2 570 237,73
5	Środki transportu	465 725,52	10 791,41	0,00	0,00	0,00	0,00	10 791,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	476 516,93
6	Inne środki trwałe	48 825,93	6 198,13	0,00	0,00	0,00	0,00	6 198,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 024,06
<b>x</b>	<b>Razem</b>	<b>20 022 921,44</b>	<b>1 944 516,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 944 516,54</b>	<b>8 517,60</b>	<b>6 814,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15 332,31</b>	<b>21 952 105,67</b>

Michał Boraniecki  
Skarbnik Gminy

29.04.2019r.  
data

Paweł Mamrot  
Kierownik jednostki

**Razem JB - zmiana wartości netto środków trwałych - konto 011 - 31.12.2018 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Grunty	3 279 532,30	3 361 019,82
2	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 858 994,09	24 522 091,01
4	Urządzenia techniczne i maszyny	1 791 839,41	4 445 148,84
5	Środki transportu	34 863,37	24 071,96
6	Inne środki trwałe	13 597,73	7 399,60
X	<b>Razem</b>	<b>27 978 826,90</b>	<b>32 359 731,23</b>

Michał Boraniecki  
Skarbnik Gminy

29.04.2019r.  
data

Paweł Mamrot  
Kierownik jednostki

Razem JB - zmiana wartości początkowej WNiP (amortyzowane w czasie) - konto 020 - 31.12.2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie - zakupy, darowizny, otrzymane w drodze decyzji	Przemieszczenie wewnętrzne - przyjęcia z budowy, ulepszenia	Aktualizacja	Inne zwiększenia - otrzymane od innych jednostek organizacyjnych gminy, ujawnione itp.	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód - sprzedaż, darowizny	Rozchód - likwidacja	Aktualizacja	Inne zmniejszenia - przekazane innym jednostkom organizacyjnym gminy	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	55 831,75	16 542,93	0,00	0,00	0,00	16 542,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 374,68
X	Razem	55 831,75	16 542,93	0,00	0,00	0,00	16 542,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 374,68

Michał Boraniecki  
Skarbnik Gminy

29.04.2019r.  
data

Paweł Mamrot  
Kierownik jednostki



Razem JB - zmiana wartości umorzenia WNiP (amortyzowane w czasie) - konto 020 - 31.12.2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia						Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok bilansowy środków trwałych będących w ewidencji wg stanu na dzień 01.01.2018 r.	Nabycie - zakupy, darowizny, otrzymane w drodze decyzji	Przemieszczenie wewnętrzne - przyjęcia z budowy, ulepszenia	Aktualizacja	Inne zwiększenia - otrzymane od innych jednostek organizacyjnych gminy, ujawnione itp.	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód - sprzedaż, prezkażane w drodze darowizny	Rozchód - likwidacja	Aktualizacja	Inne zmniejszenia - przekazane innym jednostkom organizacyjnym gminy	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	53 125,75	2 718,79	0,00	0,00	0,00	0,00	2 718,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 844,54
X	Razem	53 125,75	2 718,79	0,00	0,00	0,00	0,00	2 718,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 844,54

Michał Boraniecki  
Skarbnik Gminy

29.04.2019r.  
data

Paweł Mamrot  
Kierownik jednostki

Razem JB - zmiana wartości netto WNiP (amortyzowane w czasie) - konto 020 - 31.12.2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	2 706,00	16 530,14
x	<b>Razem</b>	<b>2 706,00</b>	<b>16 530,14</b>

Michał Boraniecki  
Skarbnik Gminy

29.04.2019r.  
data

Paweł Mamrot  
Kierownik jednostki

Razem JB - zmiana wartości początkowej pozostałych środków trwałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz WNiP (umarzanych jednorazowo) - konto 013, konto 014, konto 020  
31.12.2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie - zakupy, darowizny, otrzymane w drodze decyzji	Przemieszczenie wewnętrzne - przyjęcia z budowy, ulepszenia	Aktualizacja	Inne zwiększenia - otrzymane od innych jednostek organizacyjnych gminy, ujawnione itp.	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód - sprzedaż, darowizny	Rozchód - likwidacja	Aktualizacja	Inne zmniejszenia - przekazane innym jednostkom organizacyjnym gminy	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Pozostałe środki trwałe - konto 013	2 399 892,99	290 575,91	0,00	0,00	0,00	290 575,91	1 599,00	46 446,30	0,00	0,00	48 045,30	2 642 423,60
2	Zbiory biblioteczne - konto 014	163 102,91	33 365,26	0,00	0,00	0,00	33 365,26	0,00	35 648,99	0,00	0,00	35 648,99	160 819,18
3	Licencje i programy - konto 020	159 418,99	10 413,12	0,00	0,00	9 894,12	20 307,24	0,00	0,00	0,00	9 894,12	9 894,12	169 832,11

Michał Boraniecki  
Skarbnik Gminy

29.04.2019r.  
data

Paweł Mamrot  
Kierownik jednostki

**Raem JB - 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**

**31.12.2018 r.**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Weksle własne in blanco niezwrócone, stanowiące zabezpieczenie zaciągniętych zobowiązań - wartości nominalne	1 409 801,53	4 678 647,29
X	Razem	1 409 801,53	4 678 647,29

Michał Boraniecki  
Skarbnik Gminy

29.04.2019r.  
data

Paweł Mamrot  
Kierownik jednostki

**Razem JB - kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze  
w 2018 r.**

<b>Wartość wypłaconych świadczeń</b>	124 923,56
--------------------------------------	------------

Michał Boraniecki  
Skarbnik Gminy

29.04.2019r.  
data

Paweł Mamrot  
Kierownik jednostki