

Piątnica Poduchowna, 7 maja 2019 r.

Fn.3035.2.2019

**Rada Gminy**


**Piątnica**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) przekazuję:

1. Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za rok 2018 ,  
obejmujące:
  - 1) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
  - 2) Bilans jednostki budżetowej (sprawozdanie łączne),
  - 3) Rachunek zysków i strat (sprawozdanie łączne),
  - 4) Zestawienie zmian w funduszu jednostki (sprawozdanie łączne),
  - 5) Informacja dodatkowa do bilansu (sprawozdanie łączne).
2. Sprawozdanie finansowe instytucji kultury za rok 2018, obejmujące:
  - 1) Bilans jednostki Biblioteki Publicznej Gminy Piątnica,
  - 2) Rachunek zysków i strat jednostki Biblioteki Publicznej Gminy Piątnica,
  - 3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Biblioteki Publicznej Gminy Piątnica,
  - 4) Bilans jednostki Gminnego Ośrodka Kultury w Piątnicy,
  - 5) Rachunek zysków i strat jednostki Gminnego Ośrodka Kultury w Piątnicy,
  - 6) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Gminnego Ośrodka Kultury w Piątnicy.


Okrętnie  
8.05.2019

**Wójt Gminy**  
*mgr Artur Wierzbowski*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Piatnica</b> ul.Stawiskowska 53  18-421 PIĄTNICA	<b>BILANS</b> <b>jednostki budżetowej i</b> <b>samorządowego zakładu</b> <b>budżetowego</b>  sporządzony na dzień <b>31-12-2018 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000542296</b>		Wysłać bez pisma przewodniego BC5AB17880C2DB6E 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	50 041 577,08	56 690 858,07	A Fundusz	49 857 267,12	55 874 930,03
A.I Wartości niematerialne i prawne	8 610,00	4 305,00	A.I Fundusz jednostki	45 689 950,98	49 878 076,92
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	50 009 844,49	56 673 053,07	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 167 316,14	5 996 853,11
A.II.1 Środki trwałe	47 534 494,98	54 181 326,85	A.II.1 Zysk netto (+)	31 368 974,74	36 317 743,62
A.II.1.1 Grunty	2 102 682,96	2 588 773,64	A.II.2 Strata netto (-)	-27 201 658,60	-30 320 890,51
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	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	44 887 423,80	50 539 594,34	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	313 875,60	505 625,71	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	116 576,74	332 392,22	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	113 935,88	214 940,94	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 016 329,76	2 861 908,23
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 475 349,51	2 491 726,22	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	2 006 707,17	2 131 803,23
A.III Należności długoterminowe	9 622,59	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	174 988,41	148 788,12
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	13 500,00	13 500,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	173 652,00	181 372,00
A.IV.1 Akcje i udziały	13 500,00	13 500,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	763 540,36	819 738,25
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	658 114,01	713 885,71

SKARBNIK GMINY

  
mgr Katarzyna Chilińska  
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

BC5AB17880C2DB6E


Wójt Gminy

  
mgr Artur Wierzbowski

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 497,27	11 359,50
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	79 137,41	96 760,44
B Aktywa obrotowe	1 832 019,80	2 045 980,19	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	275,08	0,00
B.I Zapasy	93 096,18	126 199,94	D.II.8 Fundusze specjalne	154 502,63	159 899,21
B.I.1 Materiały	93 096,18	126 199,94	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	154 502,63	159 899,21
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	9 622,59	730 105,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 530 646,28	1 680 020,66			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	21 938,66	20,50			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 508 707,62	1 680 000,16			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	207 820,04	239 759,59			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	207 820,04	239 759,59			
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			

SKARNIK GMINY

  
mgr Katarzyna Chilińska

Katarzyna Chilińska  
(główny księgowy)

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

  
mgr Artur Wierzbowski

Artur Wierzbowski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

BC5AB17880C2DB6E

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	457,30	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>51 873 596,88</b>	<b>58 736 838,26</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>51 873 596,88</b>	<b>58 736 838,26</b>

SKARBNIK GMINY

*KCh*  
mgr Katarzyna Chilińska

Katarzyna Chilińska  
(główny księgowy)

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

BC5AB17880C2DB6E

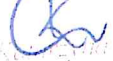
Wójt Gminy

*mgr Artur Wierzbowski*

Artur Wierzbowski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

SKARBNIK GMINY

  
mgr Katarzyna Chilińska

Katarzyna Chilińska  
(główny księgowy)

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)


Wójt Gminy

  
mgr Artur Wierzbowski

Artur Wierzbowski  
(kierownik jednostki)

BeSTia

BC5AB17880C2DB6E

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Piatnica</b> ul.Stawiskowska 53 18-421 PIĄTNICA	<div style="text-align: center;"><b>BILANS</b></div> z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina PIĄTNICA</b>  sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000542296</b>		Wysłać bez pisma przewodniego E168DB3198DB1A71 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 720 893,10	1 591 491,44	I Zobowiązania	2 341 784,81	5 559 666,93
I.1 Środki pieniężne	1 720 893,10	1 591 491,44	I.1 Zobowiązania finansowe	2 333 333,52	5 555 555,68
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 720 893,10	1 591 491,44	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)	2 333 333,52	5 555 555,68
II Należności i rozliczenia	98 301,34	126 486,88	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	8 451,29	4 111,25
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-1 220 232,37	-4 571 793,61
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	16 545,00	-3 335 048,02
II.2 Należności od budżetów	98 301,34	126 486,88	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-3 335 048,02
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	16 545,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	31,78
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	16 545,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-1 253 322,37	-1 236 777,37
			III Rozliczenia międzyokresowe	697 642,00	730 105,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>1 819 194,44</b>	<b>1 717 978,32</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>1 819 194,44</b>	<b>1 717 978,32</b>

SKARBNIK GMINY

Katarzyna Chilińska

skarbnik

2019-04-24

rok, miesiąc, dzień

Wójt Gminy

mgr Artur Wierzbowski

zarząd

BeSTia

E168DB3198DB1A71

Strona 1 z 2

SKARBNIK GMINY  
  
mgr Katarzyna Chilińska

Katarzyna Chilińska

skarbnik


2019-04-24

rok, miesiąc, dzień

Wójt Gminy  
  
mgr Artur Wierzbowski

Artur Wierzbowski

zarząd

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Piatnica ul. Stawiskowska 53  18-421 PIATNICA	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON  000542296		Wysłać bez pisma przewodniego BABD314A8C95BDB9 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	41 485 228,76	47 578 618,60
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-214,35	-457,30
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	41 485 443,11	47 579 075,90
B. Koszty działalności operacyjnej	37 426 901,44	41 831 071,28
B.I. Amortyzacja	2 796 198,94	2 568 323,92
B.II. Zużycie materiałów i energii	2 231 572,51	2 696 960,18
B.III. Usługi obce	3 928 513,90	4 244 419,16
B.IV. Podatki i opłaty	13 621,42	10 681,46
B.V. Wynagrodzenia	11 543 633,41	14 462 601,89
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 221 433,93	4 125 576,07
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	994 285,29	1 030 210,34
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	12 681 373,45	12 674 220,26
B.X. Pozostałe obciążenia	16 268,59	18 078,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	4 058 327,32	5 747 547,32
D. Pozostałe przychody operacyjne	106 617,89	275 981,63
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	106 617,89	275 981,63
E. Pozostałe koszty operacyjne	19 173,22	29 498,93

Katarzyna Chilińska  
główny księgowy

2019-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Artur Wierzbowski  
kierownik jednostki

BeSTia

BABD314A8C95BDB9

mgr Artur Wierzbowski

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	19 173,22	29 498,93
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 145 771,99	5 994 030,02
G.	Przychody finansowe	88 880,65	72 628,37
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	88 880,65	72 628,37
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	67 336,50	69 805,28
H.I.	Odsetki	67 336,50	66 308,10
H.II.	Inne	0,00	3 497,18
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 167 316,14	5 996 853,11
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)	4 167 316,14	5 996 853,11

SKARBNIK GMINY

  
mgr Katarzyna Chilińska

Katarzyna Chilińska  
główny księgowy

2019-04-24

rok, miesiąc, dzień

Wójt Gminy

  
mgr Artur Wierzbowski

Artur Wierzbowski

kierownik jednostki

SKARBNIK GMINY

*mgr Katarzyna Chilińska*

Katarzyna Chilińska  
główny księgowy


2019-04-24

rok, miesiąc, dzień

Wójt Gminy

*mgr Artur Wierzbowski*

Artur Wierzbowski  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Piatnica ul. Stawiskowska 53 18-421 PIATNICA	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON  000542296		Wysłać bez pisma przewodniego 262E96B0588C6E03 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	46 331 671,17	45 689 950,98	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	73 535 608,18	91 522 921,84	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	29 339 810,67	31 368 974,74	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	39 204 626,19	50 880 305,83	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	2 552 738,43	9 192 188,85	
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	10 994,92	81 452,42	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	2 378 233,37	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	49 204,60	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	74 180 027,39	87 328 664,06	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	11 404 700,68	13 634 845,54	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	41 439 045,98	48 333 557,71	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	5 089 964,27	11 613 252,67	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	4 891 295,87	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	48 893,39	
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	11 355 020,59	13 698 114,75	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	45 689 950,98	49 878 076,92	

SKARBNIK GMINY

Katarzyna Chilińska  
główny księgowy

2019-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Wójt Gminy

mgr Artur Wierzbowski  
Artur Wierzbowski  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	4 167 316,14	5 996 853,11
III.1.	zysk netto (+)	31 368 974,74	36 317 743,62
III.2.	strata netto (-)	-27 201 658,60	-30 320 890,51
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	49 857 267,12	55 874 930,03

SEKREBNIK GMINY

*mgr Katarzyna Chilińska*

Katarzyna Chilińska  
główny księgowy

2019-04-24  
rok, miesiąc, dzień

Wójt Gminy  
*mgr Artur Wierzbowski*

Artur Wierzbowski  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

SKARBNIK GMINY


  
mgr Katarzyna Chilińska

Katarzyna Chilińska  
główny księgowy

2019-04-24

rok, miesiąc, dzień

Wójt Gminy

  
mgr Artur Wierzbowski

Artur Wierzbowski  
kierownik jednostki

# INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Gmina Piątnica	
1.2	siedzibę jednostki	
	Piątnica Poduchowna	
1.3	adres jednostki	
	18-421 Piątnica Poduchowna ul. Stawiskowska 53	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców o znaczeniu lokalnym, zaspokajanie niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin mających trudności w samodzielnym funkcjonowaniu w społeczeństwie, podejmowanie działań prowadzących do ich życiowego usamodzielnienia i integracji ze środowiskiem oraz zapobieganie powstawaniu nowych problemów społecznych powodujących zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej, prowadzenia spraw związanych z zakładaniem, prowadzeniem, bądź likwidacją szkół, przygotowywaniem projektów planów sieci prowadzonych przez gminę publicznych przedszkoli, szkół podstawowych i granic ich obwodów, realizacji zadań dotyczących organizowania i funkcjonowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym.	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2018-31.12.2018	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	Sprawozdanie zbiorcze, w skład którego wchodzi sprawozdania następujących jednostek:	
	1) Urząd Gminy Piątnica,	
	2) Centrum Usług Samorządowych w Piątnicy,	

	<p>3) Ośrodek Pomocy Społecznej w Piątnicy,</p> <p>4) Szkoła Podstawowa w Drozdowie,</p> <p>5) Szkoła Podstawowa w Dobrzyjałowie,</p> <p>6) Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego w Jezioroku,</p> <p>7) Szkoła Podstawowa w Kisielnicy,</p> <p>8) Szkoła Podstawowa w Olszynie,</p> <p>9) Szkoła Podstawowa w Rakowie-Boginiach,</p> <p>10) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piątnicy.</p>
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>1. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej równej i przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) – 10 000 zł,</li> <li>2) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej i przewyższającej kwotę 1 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł oraz bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. meble,</li> <li>b. komputery,</li> <li>c. sprzęt audiowizualny,</li> <li>d. aparaty fotograficzne,</li> <li>e. elektronarzędzia,</li> <li>f. lodówki, kuchnie</li> <li>g. odkurzacze,</li> <li>h. klimatyzatory,</li> <li>i. aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,</li> <li>j. sprzęt elektroniczny.</li> </ol> </li> </ol> <p>Pozostałe środki trwałe w OSP (umundurowanie, sprzęt, narzędzia) ujmuje się w ewidencji ilościowej.</p> <p>3) W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwałe nie zostaje on ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej</p>

kwoty 1 000 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.

- 4) Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 200 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.
2. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.
3. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do użytkowania.
4. Umurowienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
5. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
6. Przyjmuje się następujące stawki amortyzacji środków trwałych:

Lp	Nazwa środka trwałego	Stawka amortyzacyjna %
1.	Budynki i lokale mieszkalne	1,5
2.	Budynki biurowe	2,5
3.	Budowle – drogi gminne	4,5
4.	Budowle – pozostałe	2,5
5.	Maszyny i urządzenia	14,0 18,0
6.	Zespoły komputerowe	30,0
7.	Środki transportowe	14,0 20,0
8.	Sprzęt przeciwpożarowy	20,0
9.	Klimatyzatory	10,0
10.	Pozostałe( place zabaw, altany, boiska, urządzenia rekreacyjno-sportowe itp.)	20,0

7. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
9. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
10. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3 500 zł.
11. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10 000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespólnego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.
12. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności

#### **Wycena należności i zobowiązań:**

13. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.
14. Wartości należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych zalicza się:
  - należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
  - należności pomiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,
  - należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
  - należności, gdy dłużnik – osoba prawna została wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,
  - należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 1 miesiąca - bez odpisu aktualizującego;
- 2) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 30% należności;
- 3) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- 4) powyżej 6 miesięcy do roku - odpis aktualizujący w wysokości 75% należności;

	<p>5) powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.  Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.  Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego.  Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.</p> <p><b>Pozostałe aktywa i pasywa:</b></p> <p>15. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.</p> <p>16. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>17. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.</p> <p>18. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.</p> <p>19. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>20. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.</p> <p><b>Ustalenie wyniku finansowego</b></p> <p>21. Wynik finansowy Urzędu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>22. Ustalenie wyniku finansowego polega na:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860: <ul style="list-style-type: none"> <li>- poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409-411),</li> <li>- poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400),</li> <li>- poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751),</li> <li>- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761),</li> </ul> </li> <li>2) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860: <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720)</li> <li>- przychodów finansowych (Ma konta 750),</li> <li>- pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760).</li> </ul> </li> </ol> <p>23. Zasady ewidencji dochodów budżetu Gminy Piątница nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych zaliczanych do przychodów Urzędu. Dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek księgowane są pod datą wyciągu bankowego nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie sprawozdań innych organów na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bankowy”.</p>
5.	inne informacje

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:												
1.												
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia											
Główne składniki aktywów trwałych												
L. p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Wartości niematerialne i prawne	247 066,30	0,00	37 400,87	0,00	37 400,87	0,00	19 197,16	0,00	19 197,16	265 270,01	
2.	Środki trwałe	75 744 302,79	0,00	12 696 187,44	21 901,54	12 718 088,98	0,00	38 377,59	3 337 040,88	3 375 418,47	85 086 973,30	
1)	Grunty	2 102 682,96	0,00	464 189,14	21 901,54	486 090,68	0,00	0,00	0,00	0,00	2 588 773,64	
2)	Budynki i lokale	25 519 332,09	0,00	851 420,87	0,00	851 420,87	0,00	0,00	130 136,78	130 136,78	26 240 616,18	
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 610 837,30	0,00	7 677 362,60	0,00	7 677 362,60	0,00	0,00	0,00	0,00	51 288 199,90	
4)	Kotły i maszyny energetyczne	113 878,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113 878,89	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	669 635,11	0,00	6 360,54	0,00	6 360,54	0,00	7 941,68	111 416,32	119 358,00	556 637,65	
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	57 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 399,00	
7)	Urządzenia techniczne	158 406,78	0,00	3 071 749,30	0,00	3 071 749,30	0,00	0,00	3 071 749,30	3 071 749,30	158 406,78	
8)	Środki transportu	2 717 035,80	0,00	311 652,50	0,00	311 652,50	0,00	30 435,91	1 663,28	32 099,19	2 996 589,11	

9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	795 094,86	0,00	313 452,49	0,00	313 452,49	0,00	0,00	22 075,20	22 075,20	1 086 472,15
3.	Pozostałe środki trwałe	886 024,82	0,00	248 178,14	0,00	248 178,14		33 512,60	156 184,70	189 697,30	944 505,66
	RAZEM:	76 877 393,91	0,00	12 981 766,45	21 901,54	13 003 667,99	0,00	91 087,35	3 493 225,58	3 584 312,93	86 296 748,97

### Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenia wewnętrzne		aktualizacja	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne		
1.	Umorzenie środków trwałych	28 306 699,09	2 564 018,92	315 319,79	0,00	0,00	0,00	163 015,38	0,00	0,00	31 023 022,42
1.1	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	24 693 589,57	1 746 512,95	256 881,79	0,00	0,00	0,00	16 534,64	0,00	0,00	26 680 449,67
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	759 131,18	318 015,90	0,00	0,00	0,00	0,00	77 134,59			1 000 012,49
1.4	Umorzenie środków transportu	2 554 937,64	104 224,04	58 438,00	0,00	0,00	0,00	53 402,79	0,00	0,00	2 664 196,89
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	299 040,70	395 266,03	0,00	0,00	0,00	0,00	15 943,36	0,00	0,00	678 363,37
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	159 167,30	22 521,18	0,00	0,00	0,00	0,00	9 480,50	0,00	0,00	172 207,98

	3.	Umożenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych	868 422,54	0,00	246 178,14	0,00	198 713,96	0,00	915 886,72
		SUMA	29 334 288,93	2 586 540,10	561 497,93	0,00	371 209,84	0,00	32 111 117,12
1.2.		aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – <b>brak danych</b>							
1.3.		kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – <b>nie dotyczy</b>							
1.4.		wartość gruntów użytkowanych wieczysto – <b>nie dotyczy</b>							
1.5.		wartość niemortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - <b>13 360,26 zł</b>							
1.6.		liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <b>13 500 zł udział w kapitale zakładowym w Łomżyńskim Funduszu Poręczeń Kredytowych</b>							
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)							
		<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności</b>							

L.p.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (wartość odpisów uznanych za zbędne)	
I.	Należności	17 309,76	7 386,20	0,00	0,00	23 600,96
1.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego:	17 309,76	7 386,20	0,00	0,00	23 600,96
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Należności z tytułu czynszu	16 214,76	1 825,68	0,00	0,00	18 040,44
1.2.4	Należności podatkowe	1 095,00	0,00	0,00	1 095,00	0,00
1.2.5	Inne	0,00	5 560,52			5 560,52
II.	Zaległości finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem					23 600,96
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie końcowym – <b>nie dotyczy</b>					
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
a)	powyżej 1 roku do 3 lat					

	<b>1 555 555,68 zł</b>		
b)	powyżej 3 do 5 lat		
	-----		
c)	powyżej 5 lat		
	<b>4 000 000 zł</b>		
	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 <b>nie dotyczy</b>		
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń <b>nie dotyczy</b>		
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 <b>nie dotyczy</b>		
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 <b>Subwencja oświatowa na 2019 r. – 730 105 zł</b>		
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <b>184 835,15 zł</b>		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	<b>Środki pieniężne na świadczenia pracownicze</b>		
		Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
	1 Odprawy emerytalne i rentowe		129 658,00

	2	Odprawy pośmiertne	1 788,85
	3	Nagrody jubileuszowe	264 657,97
	4	Nagrody	120 970,00
	5	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy	14 993,60
	6	Odpis na zfsś	714 297,46
	7	Wynagrodzenia i pochodne, w tym dodatek wiejski dla nauczycieli	17 243 493,60
	8	Inne- wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego , sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, zapłata ekwiwalentu za pranie i szkolenia pracowników	160 242,37
		SUMA	18 650 101,85
1.16.		inne informacje	
2.			
2.1.		wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów <b>nie dotyczy</b>	
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 <b>2 491 726,22 zł</b>	
2.3.		kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <b>nie dotyczy</b>	
2.4.		informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych <b>nie dotyczy</b>	
2.5.		inne informacje <b>brak</b>	

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki <b>brak</b>

SKARBNIK GMINY  
mgr Katarzyna Chilińska

Katarzyna Chilińska  
(główny księgowy)

2019-04-24  
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy  
mgr Artur Wierzbowski

Artur Wierzbowski  
(kierownik jednostki)

REGON 450010292

# BILANS

dla jednostek małych

Urząd Gminy Piątница

sporządzony na dzień 31-12-2018

AKTYWA		Stan na koniec okresu		PASywa		Stan na koniec okresu	
		poprzedniego	bieżącego			poprzedniego	bieżącego
<b>A. Aktywa trwałe</b>				<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>			
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		-554,38	-2 703,29
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:		0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		-417,52	-554,38
- środki trwałe		0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			0,00
- środki trwałe w budowie		0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:		0,00	0,00	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0,00	0,00
- nieruchomości		0,00	0,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
- długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	VI. Zysk (strata) netto		-136,86	-2 148,91
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		2 177,48	4 166,48	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		2 731,86	6 869,77
I. Zapasy		0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:		0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe, w tym:		0,00	0,00	- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:		0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:		0,00	0,00
- do 12 miesięcy		0,00	0,00	- z tytułu kredytów i pożyczek		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:		2 731,86	6 869,77
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:		2 177,48	4 166,48	a) z tytułu kredytów i pożyczek		0,00	0,00
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:		2 177,48	4 166,48	b) z tytułu dostaw i usług, w tym:		554,38	2 703,29
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 177,48	4 166,48	- do 12 miesięcy		554,38	2 703,29
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		0,00	0,00	c) fundusze specjalne		2 177,48	4 166,48
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>		2 177,48	4 166,48	<b>PASYWA RAZEM</b>		2 177,48	4 166,48

sporządził:

zatwierdził:

miejsowość: Piątница Poduchowna

data: 12-03-2019

**KSIĘGOWA**

Zofia Tomaszewska

**KIEROWNIK**

Elebieta Kąkol

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

dla jednostek małych - wariant porównawczy

REGON 450010292

za 2018r


T r e ś ć	Sumy za okres	
	poprzedni	bieżący
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	270 600,00	256 100,00
I. Przychody netto ze sprzedaży	270 600,00	256 100,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	270 736,86	258 248,91
I. Amortyzacja		
II. Zużycie materiałów i energii	34 879,28	29 333,61
III. Usługi obce	14 565,94	6 406,22
IV. Wynagrodzenia	182 792,83	180 843,99
V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	38 100,41	40 520,67
- emerytalne		
VI. Pozostałe koszty, w tym:	398,40	1 144,42
- wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	-136,86	-2 148,91
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</b>		
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>		
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
<b>F. Przychody finansowe, w tym:</b>		
I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
<b>G. Koszty finansowe, w tym:</b>		
I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
<b>H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)</b>	-136,86	-2 148,91
<b>I. Podatek dochodowy</b>		
<b>J. Zysk (strata) netto (H-I)</b>	-136,86	-2 148,91

sporządził:

zatwierdził:

miejscowość: Piatnica, Poduchowna.....

data: 12-03-2019.....

KSIĘGOWA  
  
Zofia TomaszewskaKIEROWNIK  
  
Elżbieta Kąkolwpisano  
13.03.2019SKARBNIK GMINY  
  
mgr. Sławomir Jankowski

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ  
LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Biblioteka Publiczna Gminy Piątnica</b> ul. Szkolna 25 18-421 PIĄTNICA	<b>Zestawienie zmian</b>  <b>w funduszu jednostki</b>  sporządzone na dzień <u>31-12-2018</u> r.	Adresat  <b>Urząd Gminy Piątnica</b> Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 450010292		
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>-554,38</b>	<b>-417,52</b>
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		
1.4. Środki na inwestycje		
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		
1.10. Inne zwiększenia		
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	-136,86	136,86
2.1. Strata za rok ubiegły	-136,86	136,86
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		

2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9. Inne zmniejszenia		
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-417,52</b>	<b>-554,38</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-136,86</b>	<b>-2 148,91</b>
1. zysk netto (+)		
2. strata netto (-)	-136,86	-2 148,91
<b>IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych</b>		
<b>V. Fundusz (II+,-III-IV)</b>	<b>-554,38</b>	<b>-2 703,29</b>

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

**KSIEGOWA**

*[Signature]*  
 .....  
 (główny księgowy)

12-03-2019

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

**KIEROWNIK**

*[Signature]*  
 .....  
 (kierownik jednostki)

# BILANS

dla jednostek małych

Urząd Gminy Piatnica

sporządzony na dzień 31-12-2018

AKTYWA	Stan na koniec okresu		PASYWA	Stan na koniec okresu	
	poprzedniego	bieżącego		poprzedniego	bieżącego
<b>A. Aktywa trwałe</b>			<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>		
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	-2 147,28	-5 131,79
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	-439,27	-2 147,28
- środki trwałe	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
- środki trwałe w budowie	0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
- nieruchomości	0,00	0,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
- długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI. Zysk (strata) netto	-1 708,01	-2 984,51
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	125,12	31,73	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	2 272,40	5 163,52
I. Zapasy	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	0,00	0,00	- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	- z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	2 272,40	5 163,52
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	125,12	31,73	a) z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	125,12	31,73	b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	2 147,28	5 131,79
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	125,12	31,73	- do 12 miesięcy	2 147,28	5 131,79
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	0,00	0,00	c) fundusze specjalne	125,12	31,73
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>	125,12	31,73	<b>PASYWA RAZEM</b>	125,12	31,73

sporządził:

zatwierdził:

KSIĘGOWA

DYREKTOR  
Gminnego Ośrodka Kultury  
w Piatnicy  
mgr Edyta Brzozowska

data: 12-03-2019

13.03.2019

SKARBNIA GMINY

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

dla jednostek małych - wariant porównawczy

za 2018r

T r e ś ć	Sumy za okres	
	poprzedni	bieżący
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	374 608,00	439 714,00
I. Przychody netto ze sprzedaży	374 608,00	439 714,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	376 316,01	442 698,51
I. Amortyzacja		
II. Zużycie materiałów i energii	38 135,29	74 223,77
III. Usługi obce	35 959,27	20 570,43
IV. Wynagrodzenia	197 185,17	189 946,22
V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	40 591,95	44 034,00
- emerytalne		
VI. Pozostałe koszty, w tym:	64 444,33	113 924,09
- wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	-1 708,01	-2 984,51
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</b>		
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>		
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
<b>F. Przychody finansowe, w tym:</b>		
I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
<b>G. Koszty finansowe, w tym:</b>		
I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
<b>H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)</b>	-1 708,01	-2 984,51
<b>I. Podatek dochodowy</b>		
<b>J. Zysk (strata) netto (H-I)</b>	-1 708,01	-2 984,51

sporządził:

zatwierdził:

miejscowość: Piatnica, Poduchowna.....

data: 12-03-2019.....

KSIEGOWA

Zofia Tomaszewska

DYREKTOR  
Gminnego Ośrodka Kultury  
w Piatnicy  
mgr Edyta Brzozowska

wpiętno  
13.03.2019  
SKARBNIK GMINY  
mgr Katarzyna Kucińska

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ  
LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>GMINNY OŚRODEK KULTURY w Piąticy</b> 10-421 Piątica, ul. Szkolna 23	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  sporządzone na dzień <u>31-12-2018</u> r.	Adresat  <b>Urząd Gminy Piątica</b> Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 000927004		
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>-439,27</b>	<b>-2 147,28</b>
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		
1.4. Środki na inwestycje		
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		
1.10. Inne zwiększenia		
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	-1 708,01	-2 147,28
2.1. Strata za rok ubiegły	-1 708,01	-2 147,28
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		

weryfikacja  
 13.03.2019  
 SKARBNIK GMINY  
 CK

2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9. Inne zmniejszenia		
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>1 268,74</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-1 708,01</b>	<b>-2 984,51</b>
1. zysk netto (+)		
2. strata netto (-)	-1 708,01	-2 984,51
<b>IV. Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych</b>		
<b>V. Fundusz (II+,-III-IV)</b>	<b>-439,27</b>	<b>-2 984,51</b>

Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

**KSIĘGOWA**

*Zofia Tomaszewska*  
(główny księgowy)

12-03-2019

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Gminnego Ośrodka Kultury  
w Piastnicy

*mgr Ewa Brzozowska*  
(kierownik jednostki)