

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Radowo Małe Radowo Małe 21 72-314 RADOWO MAŁE Numer identyfikacyjny REGON 811684433	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina RADOWO MAŁE sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego A9CA02FC1B7695F7 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	316 214,95	513 106,92	I Zobowiązania	2 449 592,89	1 936 541,79
I.1 Środki pieniężne	316 214,95	513 106,92	I.1 Zobowiązania finansowe	2 446 758,00	1 932 590,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	291 614,95	364 693,92	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	370 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	24 600,00	148 413,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 446 758,00	1 562 590,00
II Należności i rozliczenia	43 008,14	41 847,58	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 834,89	3 851,79
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	100,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-2 293 989,80	-1 581 708,29
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	493 831,98	588 468,51
II.2 Należności od budżetów	43 008,14	41 847,58	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	518 431,98	736 881,51
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-24 600,00	-148 413,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	24 600,00	148 413,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-2 812 421,78	-2 318 589,80
			III Rozliczenia międzyokresowe	203 620,00	200 121,00
Suma aktywów	359 223,09	554 954,50	Suma pasywów	359 223,09	554 954,50

Bożena Kopaczewska
skarbnik

2020-05-08

Mariusz Sira

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

A9CA02FC1B7695F7

Bożena Kopaczewska
skarbnik

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Sira
zarząd

BeSTia

A9CA02FC1B7695F7

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Radowo Małe Radowo Małe 21 72-314 RADOWO MAŁE	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 811684433		Wysłać bez pisma przewodniego 58656332179A97AE 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	17 123 413,13	16 750 503,99	A Fundusz	20 678 517,50	20 788 691,48
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	19 413 939,92	19 318 604,06
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	17 105 770,13	16 732 015,99	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 264 577,58	1 470 087,42
A.II.1 Środki trwałe	17 089 483,50	16 684 809,99	A.II.1 Zysk netto (+)	10 047 526,67	11 295 481,96
A.II.1.1 Grunty	1 961 617,88	1 681 534,88	A.II.2 Strata netto (-)	-8 782 949,09	-9 825 394,54
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	640 381,00	345 898,00	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	14 844 076,34	14 751 816,60	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	126 578,84	131 038,96	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	14 087,82	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	143 122,62	120 419,55	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	619 311,09	665 996,85
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	16 286,63	47 206,00	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	619 311,09	665 996,85
A.III Należności długoterminowe	17 643,00	18 488,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	99 230,35	108 496,34
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	44 513,00	44 502,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	204 123,68	216 346,07
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	196 075,02	222 770,28

Bożena Kopaczewska
(główny księgowy)

BeSTia

2020-05-08
(rok, miesiąc, dzień)
58656332179A97AE

Mariusz Sira
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	8 267,85	13 199,91
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	8 490,00	17 040,38
B Aktywa obrotowe	4 174 415,46	4 704 184,34	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	22 855,71	41 535,88	D.II.8 Fundusze specjalne	58 611,19	43 641,87
B.I.1 Materiały	22 855,71	41 535,88	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	58 611,19	43 641,87
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	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	4 117 201,93	4 630 703,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	89 216,04	38 668,46			
B.II.2 Należności od budżetów	47,15	30,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	16 354,27	14 195,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 011 584,47	4 577 809,54			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	34 357,82	31 945,46			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	34 357,82	31 945,46			
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			

Bożena Kopaczewska
(główny księgowy)

BeSTia

2020-05-08
(rok, miesiąc, dzień)
58656332179A97AE

Mariusz Sira
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	21 297 828,59	21 454 688,33	Suma pasywów	21 297 828,59	21 454 688,33

Bożena Kopaczewska
(główny księgowy)

BeSTia

2020-05-08
(rok, miesiąc, dzień)

58656332179A97AE

Mariusz Sira
(kierownik jednostki)

Bożena Kopaczewska
(główny księgowy)

BeSTia

2020-05-08
(rok, miesiąc, dzień)
58656332179A97AE

Mariusz Sira
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Radowo Małe Radowo Małe 21 72-314 RADOWO MAŁE Numer identyfikacyjny REGON 811684433	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie Wysłać bez pisma przewodniego 825FBB10D9D629AD 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	19 021 320,83	19 413 939,92
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	25 456 770,41	27 016 839,67
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	9 653 211,18	10 047 526,67
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	14 389 613,63	16 029 245,12
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	728 277,97	862 861,88
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	45 286,63	77 206,00
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	640 381,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	25 064 151,32	27 112 175,53
I.2.1. Strata za rok ubiegły	8 907 522,42	8 782 949,09
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	14 883 445,61	16 617 713,63
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	1 124 277,97	1 299 337,88
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	99 072,34	358 595,98
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	49 832,98	53 578,95
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	19 413 939,92	19 318 604,06

Bożena Kopaczewska
główny księgowy

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Sira
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 264 577,58	1 470 087,42
III.1.	zysk netto (+)	10 047 526,67	11 295 481,96
III.2.	strata netto (-)	-8 782 949,09	-9 825 394,54
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	20 678 517,50	20 788 691,48

Bożena Kopaczewska
główny księgowy

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Sira
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Bożena Kopaczewska
główny księgowy

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Sira
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Radowo Małe Radowo Małe 21 72-314 RADOWO MAŁE Numer identyfikacyjny REGON 811684433	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie Wysłać bez pisma przewodniego A6373935664B942D 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	15 083 152,11	16 678 136,92
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	15 083 152,11	16 678 136,92
B. Koszty działalności operacyjnej	14 080 317,94	15 524 707,91
B.I. Amortyzacja	922 098,06	955 226,04
B.II. Zużycie materiałów i energii	983 795,32	1 061 263,71
B.III. Usługi obce	1 413 112,88	1 924 921,15
B.IV. Podatki i opłaty	722 215,93	745 674,96
B.V. Wynagrodzenia	4 577 000,69	4 863 664,26
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 216 593,06	1 322 149,74
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	96 372,10	124 791,23
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 105 654,40	4 487 862,40
B.X. Pozostałe obciążenia	43 475,50	39 154,42
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	1 002 834,17	1 153 429,01
D. Pozostałe przychody operacyjne	255 803,49	201 359,19
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	142 572,31	63 125,01
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	113 231,18	138 234,18
E. Pozostałe koszty operacyjne	96 382,49	107 884,44

Bożena Kopaczewska
główny księgowy

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Sira
kierownik jednostki

BeSTia

A6373935664B942D

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	96 382,49	107 884,44
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 162 255,17	1 246 903,76
G.	Przychody finansowe	213 616,53	311 193,48
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	213 616,53	311 193,48
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	111 294,12	88 009,82
H.I.	Odsetki	111 294,12	88 009,82
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 264 577,58	1 470 087,42
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)	1 264 577,58	1 470 087,42

Bożena Kopaczewska
główny księgowy

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Sira
kierownik jednostki

BeSTia

A6373935664B942D

Wyjaśnienia do sprawozdania

Bożena Kopaczewska
główny księgowy

2020-05-08
rok, miesiąc, dzień

Mariusz Sira
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Radowo Małe Radowo Małe 21 72-314 RADOWO MAŁE	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 811684433		C388D9A7D7B0267E 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Bożena Kopaczewska
(główny księgowy)

2020.05.08
rok mies. dzień

Mariusz Sira
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Bożena Kopaczewska
(główny księgowy)

2020.05.08
rok mies. dzień

Mariusz Sira
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Radowo Małe
1.2	siedzibę jednostki
	Radowo Małe 21
1.3	adres jednostki
	Radowo Małe 21, 72-314 Radowo Małe
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2019 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	3
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości, po aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; środki trwałe w budowie (inwestycje), inwestycje rozpoczęte wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w przypadku otrzymania nieodpłatnego, spadku lub darowizny na podstawie decyzji (umowy o przekazaniu), ujmują się w księgach rachunkowych według wartości rynkowej (wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia) z dnia otrzymania lub w wyższej wartości określonej w decyzji (umowie), w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji, według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich inwentaryzowania; materiały, towary i środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika majątkowego; rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy, według ich wartości wynikającej z ewidencji księgowej; odsetki od nieterminowych płatności nalicza i ewidencjonuje się w dniu zapłaty lub nie później niż na koniec kwartału; należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy; środki pieniężne (złote polskie) oraz fundusze wycenia się według ich wartości nominalnej. Cena nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych, a także wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów dotyczących, danej inwestycji, od dnia rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania inwestycji oraz związane z nimi różnice kursowe, po odjęciu przychodów z tego tytułu. Cena nabycia lub koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych oraz środków trwałych obejmuje wszystkie koszty dotyczące danej inwestycji poniesione przez w czasie od rozpoczęcia inwestycji do dnia, za który sporządzany jest bilans lub do dnia przyjęcia do użytkowania powstałych w wyniku inwestycji środków trwałych. Cena nabycia składnika majątkowego rozumiana jest jako rzeczywista cena zakupu obejmująca kwotę należną sprzedającemu, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem, tj. z kosztami transportu, załadunku i wyładunku, a pomniejszoną o rabaty, upusty, itp. Trwała utrata wartości składnika aktywów zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że posiadany przez urząd składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego, doprowadzającego wartość składnika majątkowego, wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy niepowiązanymi ze sobą stronami. Przez środki trwałe w budowie (inwestycje) rozumie się środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków

trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez urząd za okres budowy, montażu przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu wartości o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

W urzędzie należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych,” zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe.”

Należności wymagalne są to wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione i umorzone.

Zadłużenie długoterminowe to takie zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty, czy też wykupu jest dłuższy niż rok.

Odsetki od należności i zobowiązań - w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.

OPIS ZASADY DOKONYWANIA ODPISÓW UMORZENIOWYCH.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości zakupu ponad 10.000zł umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonuje się zarówno wartości niematerialne i prawne, które podlegają odpisom amortyzacyjnym lub umorzeniowym według określonych stawek oraz te, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000 zł okres amortyzacji nie może być krótszy niż 24 miesiące- dla licencji na programy komputerowe oraz praw autorskich (roczna stawka amortyzacji 50%).

Nie umarza się gruntów.

Jednorazowo, niezależnie od wartości, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- 1) książki;
- 2) odzież i umundurowanie;
- 3) meble i dywany;
- 4) środki dydaktyczne.
- 5) pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wypożyczenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
2. W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 600zł składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do używania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową lub ilościowo-wartościową ewidencją pozabilansową ręczną -Karta Ewidencyjna Wypożyczenia lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do używania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 600 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. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o w wartości nieprzekraczającej 100 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

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 używania.

Umorzenie 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. Do umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

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.

Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500 zł. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3.500 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10.000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzewego zespólnego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 3.500 zł wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

ZASADY DOKONYWANIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności dla Gminy Radowo Małe:

Odpisów aktualizujących wartości dokonuje się w przypadkach określonych w art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty:

Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem

należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości.

Należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłata dłużnika zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot w przypadku gdy odpisem objęta jest cała należność lub w tym samym stosunku w jakim odpis objął należność pierwotną, do czasu ich otrzymania lub odpisania tych należności.

Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką i zastawem skarbowym.

Za wysoki stopień prawdopodobieństwa nieściągalności przyjmuje się w szczególności negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

Wysokość odpisów aktualizujących ustala się poprzez zakwalifikowanie zaległych należności do odpowiedniego przedziału czasowego zalegania z zapłatą:

Dla należności z tytułu podatków i opłat lokalnych: dokonuje się odpisu aktualizującego wartość należności procentowym współczynnikiem nieściągalności.

Wysokość odpisu aktualizującego wylicza się procentem współczynnikiem nieściągalności liczonemu na dzień bilansowy. Wysokość odpisu aktualizującego

jest równa iloczynowi kwoty, która nie wpłynęła na rachunek bankowy z tytułu należności w danym roku i procentowego współczynnika nieściągalności należności. Należności z tytułu umów cywilnoprawnych: Do 12 miesięcy – nie dokonuje się odpisów aktualizujących, powyżej 12 miesięcy – ustala się odpis aktualizujący w wysokości 100 % Nie stosuje się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności: Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, Należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej, w obu przypadkach ustala się odpis aktualizujący w wysokości 100 %. Wycenę bilansową należności przeprowadza się raz w roku wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny. Wycenę należności należy zakończyć do dnia 28 lutego roku następnego. Podstawą ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny – PK- polecenie księgowania w oparciu o wyliczone wartości. Dokonanie odpisów nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych konto – 751 zależnie od rodzaju należności której dotyczy odpis aktualizujący											
5.	inne informacje										
	Nie dotyczy										
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:											
1.											
I.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										
	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość brutto na początek roku	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości	Wartość brutto na koniec roku (2+3-4)	Umorzenie na początek roku	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia na koniec roku (6+7-8)	Wartość netto na początek roku (2-6)	Wartość netto na koniec roku (5-9)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Grunty	1 961 617,88	30 000,00	310 083,00	1 681 534,88	0,00	0,00	0,00	0,00	1 961 617,88	1 681 534,88
	Budynki i lokale	9 280 465,54	10 000,00		9 290 465,54	4 190 239,86	219 433,70		4 409 673,56	5 090 225,68	4 880 791,98
	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 219 151,88	756 347,75		16 975 499,63	6 465 301,22	639 173,79		7 104 475,01	9 753 850,66	9 871 024,62
	Kotły i maszyny energetyczne	37 282,07		5 630,37	31 651,70	14 182,39	2 265,08	4 323,39	12 124,08	23 099,68	19 527,62
	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	232 188,36	26 445,00		258 633,36	156 390,81	40 038,91		196 429,72	75 797,55	62 203,64
	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	54 952,82	27 885,02		82 837,84	30 707,93	5 862,63		36 570,56	24 244,89	46 267,28
	Urządzenia techniczne	100 232,03			100 232,03	93 894,16	3 297,45		97 191,61	6 337,87	3 040,42
	Środki transportu	741 513,30			741 513,30	727 425,48	14 087,82		741 513,30	14 087,82	0,00
	Narzędzia, przyrządy, ruchomości gdzie indziej niesklasyfikowane	2 048 333,81	287 376,80	15 167,16	2 320 543,45	1 908 112,34	307 178,72	15 167,16	2 200 123,90	140 221,47	120 419,55
	Wartości niematerialne i prawne	145 787,94	12 138,00		157 925,94	145 787,94	12 138,00	0,00	157 925,94	0,00	0,00
	Zbiory biblioteczne	115 337,82	12 680,58	7 106,37	120 912,03	115 337,82	12 680,58	7 106,37	120 912,03	0,00	0,00
		30 936 863,45	1 162 873,15	337 986,90	31 761 749,70	13 847 379,95	1 256 156,68	26 596,92	15 076 939,71	17 089 483,50	16 684 809,99

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami				
	Gmina nie dysponuje takimi informacjami.				
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych				
	Nie dotyczy				
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto				
	Gmina nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów.				
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu				
	2 161,36 zł				
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				
	Nie dotyczy				
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)				
	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisu	Zmniejszenia odpisu	Stan na koniec roku obrotowego
	Należności cywilnoprawne (czynsze, dzierżawy)	387 306,24	2 307,59		389 613,83
	Należności podatkowe (podatki, opłaty lokalne)	53 839,00	18 782,00		72 621,00
	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna, odsetki	616 834,24	20 715,58	50 925,51	586 624,31
	Razem	1 057 979,48	41 805,17	50 925,51	1 048 859,14
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym				
	Nie dotyczy				
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:				
a)	powyżej 1 roku do 3 lat				
	743 863,00 zł				
b)	powyżej 3 do 5 lat				
	681 803,00 zł				
c)	powyżej 5 lat				
	133 924,00 zł				
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego				
	Nie dotyczy				
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				

	Kwota zobowiązania na początek roku obrotowego 2 446 758,00 zł Kwota zobowiązania na koniec roku obrotowego 1 932 590,00 zł
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
1. 13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1. 14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1. 15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne 317 636,60 zł Nagrody 83 508,00 zł Nagrody jubileuszowe 76 572,34 zł Odprawy emerytalne, rentowe 61 286,52 zł Ekwiwalenty za urlop 3 223,04 zł Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 512 757,93 zł
1. 16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	W Gminie nie wystąpiła potrzeba utworzenia odpisów aktualizujących zapasy.
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 według cen nabycia.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Gminie nie są znane żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

SKARBNIK GMINY
Bożena Kofaczewska
(główny księgowy)

2020.05.08
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
Mariusz Sira
(kierownik jednostki)

