

ZARZĄDZENIE NR 72/2019
WÓJTA GMINY BARCIANY

z dnia 31 maja 2019 roku

**w sprawie przekazania organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego
sprawozdania finansowego za 2018 rok Gminy Barciany**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazuje się sprawozdanie finansowe Gminy Barciany:

- 1) Bilans z wykonania budżetu Gminy Barciany - załącznik Nr 1.
- 2) Bilans jednostki budżetowej (łącznie: Szkoła Podstawowa w Barcianyach, Szkoła Podstawowa w Drogoszach, Szkoła Podstawowa w Mołtajnach, Szkoła Podstawowa w Windzie, Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianyach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianyach, Urząd Gminy w Barcianyach, Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianyach) - załącznik Nr 2.
- 3) Rachunek zysków i strat jednostki (łącznie: Szkoła Podstawowa w Barcianyach, Szkoła Podstawowa w Drogoszach, Szkoła Podstawowa w Mołtajnach, Szkoła Podstawowa w Windzie, Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianyach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianyach, Urząd Gminy w Barcianyach, Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianyach) - załącznik Nr 3.
- 4) Zestawienie zmian w funduszu jednostki (łącznie: Szkoła Podstawowa w Barcianyach, Szkoła Podstawowa w Drogoszach, Szkoła Podstawowa w Mołtajnach, Szkoła Podstawowa w Windzie, Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianyach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianyach, Urząd Gminy w Barcianyach, Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianyach) - załącznik Nr 4.
- 5) Informacje dodatkowe (łącznie: Szkoła Podstawowa w Barcianyach, Szkoła Podstawowa w Drogoszach, Szkoła Podstawowa w Mołtajnach, Szkoła Podstawowa w Windzie, Publiczne Przedszkole Samorządowe w Barcianyach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianyach, Urząd Gminy w Barcianyach, Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianyach) - załącznik Nr 5.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty w Gminie Barciany.


Wójt Gminy Barciany



Marta Kamińska

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 72/2019
Wójta Gminy Barciany
z dnia 31 maja 2019 roku

**BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY BARCIANY ZA
2018 ROK**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Barciany ul. Szkolna 3 11-410 BARCIANY	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Gmina BARCIANY sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 6663AD81F4EEAE0C 
Numer identyfikacyjny REGON 510744013		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	239 084,44	586 347,28	I Zobowiązania	18 752 535,76	18 042 925,50
I.1 Środki pieniężne	239 084,44	586 347,28	I.1 Zobowiązania finansowe	18 705 803,41	18 025 544,96
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	239 084,44	586 347,28	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 487 792,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	17 218 011,41	18 025 544,96
II Należności i rozliczenia	13 916,85	39 290,45	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	46 732,35	0,00
II.1 Należności finansowe	13 916,85	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	17 380,54
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	13 916,85	0,00	II Aktywa netto budżetu	-19 000 753,47	-17 811 258,77
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 315 732,40	-126 237,70
II.2 Należności od budżetów	0,00	39 290,45	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 315 732,40	-126 237,70
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-17 685 021,07	-17 685 021,07
			III Rozliczenia międzyokresowe	501 219,00	393 971,00
Suma aktywów	253 001,29	625 637,73	Suma pasywów	253 001,29	625 637,73

Magda Świercz
skarbnik

2019-04-29
rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska
zarząd

BeSTia

6663AD81F4EEAE0C

Wyjaśnienia do bilansu

Magda Świercz

skarbnik

2019-04-29

rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska

zarząd

BeSTia

6663AD81F4EEAE0C

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 72/2019
Wójta Gminy Barciany
z dnia 31 maja 2019 roku

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ ŁĄCZNY

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Barciany ul. Szkolna 3 11-410 BARCIANY Numer identyfikacyjny REGON 510744013	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego FFBEE86AF4A5FD21 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	45 245 042,03	44 240 229,95	A Fundusz	47 615 629,58	46 978 403,53
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	45 605 537,00	46 840 714,15
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	45 123 386,61	44 118 574,53	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	2 010 092,58	137 689,38
A.II.1 Środki trwałe	39 167 490,65	38 682 944,19	A.II.1 Zysk netto (+)	21 075 457,19	19 723 295,92
A.II.1.1 Grunty	2 419 392,05	2 413 627,61	A.II.2 Strata netto (-)	-19 065 364,61	-19 585 606,54
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	33 903 340,67	34 188 125,49	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 914 150,30	1 476 012,27	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	909 454,98	593 693,53	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	21 152,65	11 485,29	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 155 897,82	2 421 255,38
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 955 895,96	5 435 630,34	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	2 034 242,40	2 299 599,96
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	818 024,07	1 011 780,68
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	121 655,42	121 655,42	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	80 926,13	120 340,83
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	388 424,34	422 767,14
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	438 865,16	483 428,56

Magda Świercz
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

FFBEE86AF4A5FD21

Marta Kamińska

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	121 655,42	121 655,42	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	54 040,55	82 147,92
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	53 974,63	21 875,45
B Aktywa obrotowe	4 526 485,37	5 159 428,96	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	21 786,47	18 638,53	D.II.8 Fundusze specjalne	199 987,52	157 259,38
B.I.1 Materiały	21 786,47	18 638,53	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	199 987,52	157 259,38
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	121 655,42	121 655,42
B.II Należności krótkoterminowe	4 420 643,29	5 055 050,32			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	230 458,33	402 809,56			
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	4 190 184,96	4 652 240,76			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	84 055,61	85 740,11			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	4 300,65	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	79 754,96	85 740,11			
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			

Magda Świercz
(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Kamińska
(kierownik jednostki)

BeSTia

FFBEE86AF4A5FD21

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.31

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	49 771 527,40	49 399 658,91	Suma pasywów	49 771 527,40	49 399 658,91

Magda Świercz
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)
FFBEE86AF4A5FD21

Marta Kamińska
(kierownik jednostki)

Magda Świercz
(główny księgowy)


BeSTia

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)
FFBEE86AF4A5FD21

Marta Kamińska
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 72/2019
Wójta Gminy Barciany
z dnia 31 maja 2019 roku

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI (WARIANT
PORÓWNAWCZY) ŁĄCZNY**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Barciany ul. Szkolna 3 11-410 BARCIANY			Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
510744013			7CF6F5BE87ABA4C4	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		32 247 043,20	31 303 470,45
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		553 128,05	497 293,76
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		140 624,00	155 000,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		31 553 291,15	30 651 176,69
B.	Koszty działalności operacyjnej		30 323 643,19	30 738 697,81
B.I.	Amortyzacja		2 438 893,14	2 338 283,51
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 918 147,46	1 764 267,01
B.III.	Usługi obce		3 676 518,97	3 769 326,55
B.IV.	Podatki i opłaty		11 726,81	9 601,99
B.V.	Wynagrodzenia		7 079 037,16	7 802 292,56
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 962 979,95	2 001 482,39
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		2 188 130,01	2 219 895,24
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		11 048 209,69	10 833 548,56
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		1 923 400,01	564 772,64
D.	Pozostałe przychody operacyjne		271 226,82	199 649,70
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		271 226,82	199 649,70
E.	Pozostałe koszty operacyjne		146 633,10	231 805,42

Magda Świercz
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska
kierownik jednostki

BeSTia

7CF6F5BE87ABA4C4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.31

Strona 1 z 3

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	146 633,10	231 805,42
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	2 047 993,73	532 616,92
G.	Przychody finansowe	278 383,54	276 734,88
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	278 383,54	276 734,88
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	316 284,69	671 662,42
H.I.	Odsetki	316 284,69	671 662,42
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 010 092,58	137 689,38
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)	2 010 092,58	137 689,38

Magda Świercz
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska
kierownik jednostki

BeSTia

7CF6F5BE87ABA4C4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.31

Strona 2 z 3


Magda Świercz
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska
kierownik jednostki

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 72/2019
Wójta Gminy Barciany
z dnia 31 maja 2019 roku

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI ŁĄCZNY

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Barciany ul. Szkolna 3 11-410 BARCIANY Numer identyfikacyjny REGON 510744013		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
			Wystać bez pisma przewodniego EC823F6E4BAA4EE7 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		41 971 894,85	43 286 280,12
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		55 355 301,50	53 253 014,55
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		20 672 656,53	20 991 235,25
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		29 931 571,61	30 717 210,49
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		4 751 073,36	1 544 568,81
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		0,00	0,00
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		0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		54 436 074,90	51 548 394,77
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		17 645 289,22	18 951 689,42
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		30 968 549,77	29 979 244,23
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		5 689 629,22	2 607 275,53
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		0,00	0,00
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		132 606,69	10 185,59
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		45 605 537,00	46 840 714,15

Magda Świercz
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska
kierownik jednostki

BeSTia

EC823F6E4BAA4EE7

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.31

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	2 010 092,58	137 689,38
III.1.	zysk netto (+)	21 075 457,19	19 723 295,92
III.2.	strata netto (-)	-19 065 364,61	-19 585 606,54
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	47 615 629,58	46 978 403,53

Magda Świercz
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska
kierownik jednostki

Magda Świercz
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Marta Kamińska
kierownik jednostki

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 72/2019
Wójta Gminy Barciany
z dnia 31 maja 2019 roku

INFORMACJA DODATKOWA ŁĄCZNIE

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Barciany
1.2	siedzibę jednostki
	Barciany
1.3	adres jednostki
	ul. Szkolna 3, 11-410 Barciany, woj. warmińsko – mazurskie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Barciany działa na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Tworzy: 1). jednostki organizacyjne: Urząd Gminy w barcianach, Szkoła Podstawowa im. Straży Granicznej w Barcianach, Szkoła Podstawowa w Drogoszach, Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Mołtajnach, Szkoła Podstawowa w Windzie, Publiczne Przedszkole samorządowe w Barcianach wraz z oddziałami zamiejscowymi w Drogoszach, Windzie i Mołtajnach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Barcianach; 2). Zakład budżetowy: Zakład Utrzymania Dróg, Zieleni i Gospodarki Mieszkaniowej w Barcianach; 3). Osoby prawne: Gminny Ośrodek Kultury w Barcianach, Zakład Gospodarki Komunalnej w Barcianach sp. z o.o. Jednostki pomocnicze prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu Gminy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe Gminy Barciany składa się z: a) Bilansu, b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), c) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Gmina Barciany posiada dokumentację opisującą przez nią zasady rachunkowości obejmujące: 1) określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych,

- 2) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych
- 3) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w Gminie Barciany obowiązują sprawozdania budżetowe: miesięczne, kwartalne, półroczne oraz roczne.

Księgi rachunkowe Gminy Barciany prowadzone są przy użyciu komputera w siedzibie gminy tj. w Urzędzie Gminy w Barciany ul. Szkolna 3. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy „FOKA” i „WYDRA”. Gmina Barciany prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetu, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmiennie.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji wg stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku obrotowego.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Koszty zużycia materiałów i energii”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:


- w przypadku zakupu: wg ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- wg kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia- wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny- wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego- w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ w przypadku otrzymania przez zakład budżetowy powstały ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa (mającego osobowość prawną)- w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Przedmioty o niskiej wartości tj. nie przekraczającej 200zł, odpisuje się w koszty działalności w momencie zakupu jako zużycie materiałów i nie ujmuje się na koncie 013.</p> <p>Inwestycje, tj. środki trwałe w budowie to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia bądź nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.</p>
5.	inne informacje
	Brak danych
II.	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
	Tabela 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
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
	231.012,71
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
	Brak danych
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)
	Tabela 1.7.
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
	Brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak danych
c)	powyżej 5 lat
	Brak danych
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Tabela 1.15

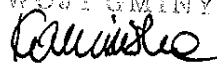
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak danych
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter 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
	Nie dotyczy

SKARBNIK GMINY


Magda Swiercz
(główny księgowy)

2018-04-23
(rok, miesiąc, dzień)


WÓJTA GMINY


Maria Kamińska
(kierownik jednostki)

Tablica 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rzeczowej (kod klasyfikacji budżetowej)	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Dzielniki wartości początkowej			Lp. art. 111 § 1 pkt 1) ustawy z dnia 27.09.2013r. (Dz.U. 2013.249)	Zmniejszenie wartości początkowej			Odniesienie wartości początkowej pomniejszonej (0+1-2)	Wartość początkowa na koniec roku obrotowego (0+1-2)	Wartość początkowa na koniec roku obrotowego (0+1-2)	Zmniejszenie wartości początkowej w ciągu roku obrotowego			Odniesienie wartości początkowej pomniejszonej (0+1-2)	Zmniejszenie wartości początkowej w ciągu roku obrotowego			Odniesienie wartości początkowej pomniejszonej (0+1-2)	Wartość początkowa na koniec roku obrotowego (0+1-2)	Wartość początkowa na koniec roku obrotowego (0+1-2)		
			składnik	przebiegi choroby	przebiegi choroby		Abis	Wielkość	Inne				Wielkość	Wielkość	Wielkość		Wielkość	Wielkość	Wielkość					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
1.	Wartości niematerialne i prawne	202715,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3173,22	0,00	3173,22	189388,21	3704,60	3255,20	0,00	0,00	3255,20	0,00	3173,20	0,00	0,00	7563,38	19024,55	192016,31	
2.	Wartości niematerialne i prawne - pozostałe	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1	Wartości niematerialne i prawne - pozostałe	202715,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3173,22	0,00	3173,22	189388,21	3704,60	3255,20	0,00	0,00	3255,20	0,00	3173,20	0,00	0,00	7563,38	19024,55	192016,31	
1.1.1	Wartości niematerialne i prawne - pozostałe - pozostałe	202715,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3173,22	0,00	3173,22	189388,21	3704,60	3255,20	0,00	0,00	3255,20	0,00	3173,20	0,00	0,00	7563,38	19024,55	192016,31	
1.2	Wartości niematerialne i prawne - pozostałe - pozostałe	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3	Wartości niematerialne i prawne - pozostałe - pozostałe	37295544,84	1415,00	0,00	1830163,99	1831518,09	0,00	0,00	0,00	0,00	50122063,81	78493,00	0,00	322 848,83	0,00	322 848,83	0,00	0,00	0,00	0,00	401 533,81	57217059,84	58723739,06	
1.4	Wartości niematerialne i prawne - pozostałe - pozostałe	723952,72	0,00	67492,20	23782,30	95474,74	138579,24	12246,31	0,00	151818,62	573608,20	12248,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12248,35	0,00	12248,31	0,00	715303,21	671608,44	
1.5	Wartości niematerialne i prawne - pozostałe - pozostałe	4374183,72	0,00	358189,17	0,00	564199,17	27718,00	0,00	0,00	27718,00	482466,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4374183,72	482466,90	482466,90	
1.6	Wartości niematerialne i prawne - pozostałe - pozostałe	211937,41	0,00	14825,88	0,00	24825,84	0,00	27625,01	0,00	27625,01	77625,01	149128,24	211957,47	0,00	0,00	149228,88	149228,88	0,00	77625,01	0,00	77625,01	149155,24	0,00	0,00
1.7	Wartości niematerialne i prawne - pozostałe - pozostałe	62019071,13	8240,98	694537,31	16584961,49	2568864,70	277184,24	89973,38	0,00	377161,62	67277315,18	392468,70	56416,41	212448,83	14815,83	394281,13	0,00	89773,37	0,00	89773,37	697181,21	64776241,24	66645621,75	

Nazwa i adres jednostki budżetowej: **GMINA BARCJANY**
 ul. Szkolna 3
 11-410 BARCJANY
 REGON 510744013 NIP 742-20-76-983

SKARBNIK GMINY

 Magda Świercz


WÓJT GMINY

 Marta Kamińska

lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	Zaliczka alimentacyjna	325520,01	0,00	0,00	0,00	325520,01
2	Fundusz alimentacyjny	2536738,03	0,00	0,00	0,00	2536738,03
SUMA		286258,04	0,00	0,00	0,00	2862258,04

GMINA BARCIANY
 ul. Szkolna 3
 11-410 BARCIANY
 REGON 510744013; NIP 742-20-76-963

SKARBNIK GMINY


 Magda Świercz

WÓJT GMINY

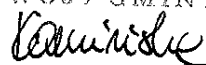



 Maria Kamińska

Tabela 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	8 336 329,66
2	Nagrody jubileuszowe	118 403,21
3	Odprawy	142 561,28
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	441 822,60
5	Inne świadczenia pracownicze (ekwiwalent za urlop, ekwiwalent za odzież i okulary)	64 022,37
	Ogółem:	9 103 139,12

GMINA BARCIANY
 ul. Szkolna 3
 11-410 BARCIANY
 REGON 510744013; NIP 742-20-76-963

SKARBNIK GMINY

 Magda Stwiercz

WÓJT GMINY

 Marta Kamińska