

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Bądkowo
1.2	siedzibę jednostki
	Bądkowo
1.3	adres jednostki
	87-704 Bądkowo, ul. Włocławska 82
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.-31.12.2018 roku
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 łączne Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>I Urząd Gminy w Bądkowie</p> <p>Zarządzenie Wójta Gminy Nr 2/2017 z dnia 5 stycznia 2017 roku w sprawie: polityki rachunkowości, zmienione Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku</p> <p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>Środki trwałe - ujmuje się środki trwałe o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 10000 zł.</p> <p>Środki trwałe umarza się i amortyzuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do użytkowania (konto 071) wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Pozostałe środki trwałe - ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 1000 zł do wartości początkowej nieprzekraczającej 10000 zł.</p> <p>Dla tych środków jest prowadzona ewidencja ilościowo – wartościowa i są umarzane jednorazowo z chwilą oddania do użytku (konto 072).</p> <p>Wartości niematerialne i prawne - ujmuje się pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 5000 zł do wartości początkowej nieprzekraczającej 10000 zł.</p> <p>Dla tych wartości jest prowadzona ewidencja ilościowo – wartościowa i są umarzane jednorazowo z chwilą oddania do użytku (konto 072).</p>

	<p>1. Pozostałe środki trwałe poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 1000 zł są ujmowane bezpośrednio w koszty, podlegają ewidencji ilościowej.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 5000 zł są ujmowane bezpośrednio w koszty, podlegają ewidencji ilościowej.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
	<p>II. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bądkowie</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy i finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bądkowie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:</p> <p>1) Wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pochodzące z zakupu- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej(po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości, - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu- według wartości określonej w decyzji, - otrzymane na podstawie darowizny- według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, 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. <p>2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok(z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.</p> <p>3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionych w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10.000 zł, traktuje się, jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie- nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.</p> <p>5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych oraz oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>6) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.</p> <p>7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe” b) pozostałe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” <p>8) Środki trwałe podstawowe- to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.</p> <p>9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:</p>

- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować dla wszystkich środków trwałych.

11) Środki trwale wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory /nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji- odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
- pochodzące ze spadku lub darowizny- według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

12) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

13) Pozostałe środki trwale- to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych) oraz pozostałe środki trwale określone w § 6 ust. 3 pkt 1-5 rozporządzenia bez względu na wartość. Środki te przez pisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do użytkowania mogą być jednorazowo umarżane.

14) Środki trwale niskocenne

- o charakterze wyposażenia (kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez głównego księgowego,
- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:
 - * sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
 - * sprzęt typu kuchennego np. szklanki, talerze, filiżanki, noże, widelce, łyżki, obrusy, serwetki,
 - * sprzęt biurowy np. dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, tablice, mapy, firany, zasłony,
 - * sprzęt przeciwpożarowy: gaśnice,
 - * chodniki, lampy wiszące, karnisze

15) Środki trwale w budowie(inwestycje) - wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. pozostałych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie, należy również pamiętać o uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia.

16) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub preferencyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

17) Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie tworzone są w przypadku, gdy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych(np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego, zmiany profilu działalności jednostki).

Decyzję o utworzeniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości podejmuje kierownik jednostki na podstawie wniosku komisji powołanej przez kierownika jednostki – do oceny, czy w jednostce występują

składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych(np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego).

18) Należności- wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy – wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami wymagalnymi z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych(art. 35b ust. 1 uor).

19) Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

20) Odpisów aktualizacyjnych wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik 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 aktualizacyjnego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki).
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ściągальności w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorów w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności,
- ustala się metodę wyceny należności z uwagi na dzień należności w zależności od czasu zalegania w miesiącach:
 - do 12 m-cy - bez odpisu aktualizacyjnego,
 - powyżej 12 m-cy zalegania z płatnością odpis aktualizacyjny w wysokości 100 % należności.

21) Nie stosuje się powyższej zasady do niżej wymienionych należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej,
- od dłużników alimentacyjnych, z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizacyjny wynosi 100 %,
- z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego – sposób wyliczenia wysokości odpisu aktualizacyjnego określony w załączniku Nr 1 oraz załącznik Nr 2 do zarządzenia nr 4/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bądkowie.

22) Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się raz w roku, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK”.

Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym (bilansie), a dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych, które to należności nadal powinny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami

23) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

24) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

25) Zobowiązania- wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału- w wysokości wymaganej zapłaty tzn. łącznie w wymagalnymi odsetkami.

26) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

27) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.

28) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami w księgach rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazanim w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych), oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

29) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

30) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen tynkowych w momencie otrzymania.

31) Otrzymane odszkodowania, grzywny, kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.

32) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

33) Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, start i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

I. Zespół Szkolno –Przedszkolny w Bądkowie

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia.

a) Składniki majątku o wartości początkowej do 3 499,99 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

1) Książki i inne zbiry biblioteczne;

2) Środki dydaktyczne;

3) Odzież, meble;

c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowych tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

Środki trwałe umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.

	<p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo- wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>4. Otrzymane na podstawie darowizny środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe lub książki wyceniane są wg wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia.</p> <p>5. Wydatki dotyczące kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych ujmują się w całości w kosztach miesiąca, w którym zostały dokonane. Wydatki te nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń na koncie „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</p>
--	---

5.	inne informacje
	Jednostki nie rozliczają kosztów w czasie

11.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
------------	---

1.	Nie dotyczy
----	-------------

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
------	---

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 6 – 10)
			nabycie	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5)	zbycie	likwidacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (7+8+9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	17 716,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 716,50
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	17 716,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 716,50
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	30 978 816,07	527 913,81	5 158 942,46	5 686 856,27	1 329,61	7 754,00	443 867,35	452 950,96	36 212 721,38
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	30 978 816,07	527 913,81	5 158 942,46	5 686 856,27	1 329,61	7 754,00	443 867,35	452 950,96	36 212 721,38
2.1.	Grunty, w tym:	175 081,96	0,00	10,00	10,00	13,28	0,00	14 500,00	14 513,28	160 578,68

2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	20 926,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 926,90
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	29 868 988,40	364 735,00	5 136 682,46	5 501 417,46	0,00	0,00	409 885,22	409 885,22	34 960 520,64
2.3.	Środki transportu	287 758,17	0,00	0,00	0,00	1 316,33	0,00	0,00	1 316,33	286 441,84
2.4.	Inne środki trwałe	646 987,54	163 178,81	22 250,00	185 428,81	0,00	7 754,00	19 482,13	27 236,13	805 180,22
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

URZĄD GMINY W BĄDKOWIE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Zmiany umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w 2018 roku - 0,00 zł

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2018 - 17 716,50 zł

Wartość księgowa netto wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2018 - 0,00 zł

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

GRUNTY

Zmiany umorzenia gruntów w 2018 roku - 0,00 zł

Umorzenie gruntów na 31.12.2018 - 0,00zł

Wartość księgowa netto gruntów na 31.12.2018 - 160 578,68 zł

BUDYNKI, LOKALE I OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ

Zmiany umorzenia budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej w 2018 roku - 985 094,92 zł

Umorzenie budynków i obiektów inżynierii lądowej na 31.12.2018 - 12 012 648,04 zł

Wartość księgowa netto budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej na 31.12.2018 - 16 785 647,38 zł

ŚRODKI TRANSPORTU

Zmiany umorzenia środków transportowych w 2018 roku - 6 939,67 zł

Umorzenie środków transportu na 31.12.2018 - 248 552,51 zł

Wartość księgowa netto środków transportowych na 31.12.2018 - 37 889,33 zł

INNE ŚRODKI TRWAŁE

Zmiany umorzenia innych środków trwałych w 2018 roku - 17 750,03 zł

Umorzenie innych środków trwałych na 31.12.2018 - 231 202,72 zł

Wartość księgowa netto innych środków trwałych na 31.12.2018 - 228 463,27 zł

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W BĄDKOWIE

W 2018 dokonano umorzenia środków trwałych w wysokości 40,13 zł. Łączny stan umorzenia środków trwałych wynosi 15 263,07 zł

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W BĄDKOWIE

Środki trwałe na koncie 011 (6 492 476,38) zostały umorzone na kwotę 1690 414,97 (konto 071) Na koniec roku 2018 środki trwałe netto wynoszą 4 802 061,41 zł

Konto 080

BO- 192.558,83 zł

Zwiększenia – 5.190.644,24 zł

Zmniejszenia – 5.224.598,27zł

BZ – 158.604,80 zł,

Konto 013

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
400	8 889,70 zł	619,56 zł	- zł	9 509,26 zł
600	26 872,88 zł	12 179,98 zł	2 770,00 zł	36 282,86 zł
700	1 780,50 zł	825,28 zł	- zł	2 605,78 zł
750	184 993,72 zł	39 813,47 zł	3 034,52 zł	221 772,67 zł
754	234 060,79 zł	55 344,74 zł	37 646,79 zł	251 758,74 zł
801	- zł	35 590,00 zł	35 590,00 zł	- zł
801 ZSzP	926.354,99zł	61.113,41zł	5.339,18zł	982.129,22 zł
851	3 196,00 zł	- zł	- zł	3 196,00 zł
852 GOPS	49.061,44zł	2.900,00zł	- zł	51.961,44 zł
900	11 051,59 zł	10 005,00 zł	- zł	21 056,59 zł
921	12 321,16 zł	24 284,88 zł	14 780,00 zł	21 826,04 zł

926	5 938,51 zł	8 438,21 zł	- zł	14 376,72 zł
	1.464.521,28	251.114,53 zł	99.160,49 zł	1.616.475,32 zł

Konto 020

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
750	49 947,46 zł	2 747,46 zł	- zł	52 694,92 zł
801	9.659,20zł	5.339,18zł	-	14.998,38zł
852	13.826,01zł	-	-	13.826,02zł
	73.432,67 zł	8.086,64 zł	- zł	81.519,32zł

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
	Nie dotyczy
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
	Gmina posiada w użyczeniu sprzęt o wartości 34.322,82 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)
------	---

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 roku poz. 994 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku poz. 351 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 760) zarządzam, co następuje:

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

- 1) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:
 - a) 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,
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego- w pełnej wysokości należności,
 - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą 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,
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego- w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - e) 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.
- 2) Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności należności przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.
- 3) Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek, zależnie od okresu zalega nami z płatnościami w miesiącach. Zasadę powyższą stosuje się do podatków, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz opłat za najem i dzierżawę składników majątkowych:
 - powyżej jednego roku zalegania z płatnością- odpis aktualizujący w wysokości 100% należności,
- 4) Nie stosuje się zasady określonej w pkt. 3 do niżej wymienionych należności:

- należności z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności:
 - a) należności roku bieżącego
 - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej- 100%. Sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 2 o niniejszego zarządzenia.
- 5) Odpisów aktu aktualizujących wartość należności dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.
- 6) Postawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych - jest wystawiony dokument wewnętrzny- „Nota księgowa” w oparciu w wyliczenie wartości.
- 7) Dokonane odpisy aktualizującego wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Dokonanie odpisów aktualizujących należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować na koncie 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S.
- 8) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów z tytułu należności. Należności umorzone, przedstawione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
- 9) Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.
- 10) Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.
- 11) Odpisy aktualizujące wartość należności:
 - a) z tytułu dochodów budżetowych będą zaliczane do kosztów finansowych,
 - b) z tytułu rozchodów budżetu będą zaliczane do wyników na pozostałych operacjach nierasowych,
 - c) na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
 - d)

Dokonano odpisu na kwotę 3.322,56 zł

BO - 40.611,00 zł

Zwiększenia - 3.322,56 zł

Razem: - 43.933,56 zł.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Tabela Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Fundusz alimentacyjny - należność główna	604 188,90	64 593,26			45 069,67	623 712,49
2.	Fundusz alimentacyjny - odsetki	168 854,26				85 550,57	83 303,69
3.	Zaliczka alimentacyjna	96 323,65				7 539,15	88 784,50
	Ogółem:	869 366,81	64 593,26	0,00	138 159,39	138 159,39	795 800,68

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

Nie dotyczy

b) powyżej 3 do 5 lat

2.400.000,00 zł

c) powyżej 5 lat

Nie dotyczy

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	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	łącną 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
	Zabezpieczenie pożyczki KBS O/Bądkowo, weksel na kwotę 2.400.000,00 zł
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	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenia realizacji umów w wysokości 283.920,45 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łącznie wypłacono środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 126.059,86, w tym: 1. Urząd Gminy Odprawy emerytalne – 35.750,40 zł, Nagrody jubileuszowe - 25.330,80 zł Ekwiwalent za urlop - 2.050,56 zł 2.Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Nagrody jubileuszowe 6.018,00 zł 3.Zespół Szkolno-Przedszkolny Nagrody jubileuszowe 56.910,10 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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

Lp.	Wyszczególnienie	Dział	Rozdział	Plan	Wykonanie
1	2	3	4	5	6
1	Przebudowa targowiska stałego "Mój Rynek" wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w m Bądkowo	500	50095	411 035,00	367 791,35
2	Przebudowa drogi gminnej nr170710 w m. Słupy Duże o dł.0,529,8 km	600	60016	217 293,00	217 195,74
3	Przebudowa drogi gminnej nr 160738C w m. Łówkowice o dł. 0+000 do 0+998	600	60016	429 206,00	424 107,38
4	Przebudowa drogi gminnej nr 160704c, 160705c w m. Bądkowo-Kujawka-Wysocin o dł. 0,1195 km	600	60016	471 998,46	470 139,46
5	Przebudowa drogi gminnej nr 160713c w m. Zieleniec o dł. 0,580 km	600	60016	208 720,34	206 762,34
6	Przebudowa drogi gminnej nr 160718c w m. Kwiatkowo o dł. 0,930,27 km	600	60016	373 897,00	372 547,81
7	Przebudowa drogi gminnej nr 160719c w m. Toporzyszczewo o dł. 0,998 km	600	60016	404 212,85	404 118,84
8	Przebudowa drogi gminnej nr 160725 c w m. Tomaszewo o dł. 0,998 km	600	60016	396 987,00	396 486,93
9	Przebudowa drogi gminnej nr 160728C w m. Kolonia Łowiczek o dł. 0,408 km	600	60016	157 876,00	156 677,87
10	Przebudowa drogi gminnej nr 160728C w m. Kolonia Łowiczek o dł. 0,998 km	600	60016	356 108,00	356 006,06
11	Przebudowa drogi gminnej nr 160731C w m. Sinki o dł. 0,860km	600	60016	357 068,00	356 752,82
12	Przebudowa drogi gminnej nr 160734C w m. Kaniewo o dł. 0,900 km	600	60016	356 089,00	355 698,96
13	Przebudowa drogi gminnej nr 160742C w m. Wójtówka o dł.0+000 do 0+500	600	60016	200 912,00	200 809,89
14	Przebudowa ul. Słonecznej - 0,331 km	600	60016	219 406,15	219 406,15
15	Remont i modernizacja budynku mieszkalnego w m. Bądkowo	700	70005	119 744,24	96 652,28
16	Infostrada Kujaw i Pomorza2.0	720	72095	134 227,00	18 775,95
17	Remont i modernizacja budynku przy ZSzP w Bądkowie	801	80101	285 400,00	284 500,00
18	Modernizacja oczyszczalni ścieków w m. Kujawka i przepompowni ścieków w m. Bądkowo	900	90001	101 272,00	53 078,20
19	Montaż lamp oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Bądkowo	900	90015	13 377,00	12 999,99
20	Zakup i montaż lampy ulicznej	900	90015	14 623,00	0,00
21	Dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków	010	01010	22 500,00	21 845,00
22	Odwiert studni wraz z montażem urządzeń w Sinkach	400	40002	85 710,00	81 606,80
23	Udział w kosztach drogi wojewódzkiej nr 301 Jaranowo- Osiecin w m. Bądkowo	600	60013	100 000,00	0,00

	24	Budowa zatoczki w m. Słupy Małe	600	60016	12 710,15	2 214,00
	25	Przebudowa drogi gminnej w m Łówkowice	600	60016	120 000,00	119 746,28
	26	Zakup sprzętu, montaż i wdrażanie elektronicznego systemu (transmisja obrad sesji)	750	75022	22 207,00	19 163,40
	27	Zakup urządzenia wielofunkcyjnego (kosiarka samojezdna)	750	75023	19 000,00	18 696,00
	28	Agregat prądotwórczy	754	75412	14 000,00	13 382,13
	29	Zakup sprzętu w ramach projektu pt" Nowoczesna edukacja kluczem do sukcesu	801	80195	6 100,00	6 100,00
	30	Dotacja celowa z budżetu na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych	900	90095	40 000,00	40 000,00
	31	Otwarta Strefa Aktywności w m. Bądkowo	926	92601	47 000,00	43 889,50
		OGÓLEM			5 718 679,19	5 337 151,13
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
	Osiągnięto odszkodowanie z polisy w kwocie 24.217,47 zł oraz ze sprzedaży majątku w wysokości 15.169,11 zł					
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					

Aleksandra Hofman

30.04.2019 rok

Ryszard Stępkowski

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)