

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1 Nazwa: gminne jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy

1.1 siedziba Rawicz

1.2 adres jednostki Rawicz

1.3 podstawowy przedmiot działalności jednostki: działalność publiczna, oświatowa, pomoc społeczna, zadania z zakresu kultury fizycznej, zarządzanie obiektami sportowymi i terenami rekreacyjnymi, a także urządzeniami sportowymi i rekreacyjnymi, wspieranie oraz promocja edukacji i inicjatyw sportowych oraz zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej poprzez świadczenie usług komunalnych, w szczególności w zakresie: gospodarki lokalowej zaopatrzenia w energię ciepłą utrzymaniu czystości i porządku, zieleni miejskiej targowisk oraz dróg.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym: 2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne- Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzące w jej skład 18 jednostek samobilansujących

4. Omówienie zadań (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

a. Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i od wartości niematerialnych i prawnych:

- ✓ Stosuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- ✓ Stosuje się umorzenie jednorazowe za okres całego roku,
- ✓ Stosuje się metodę liniową dla wszystkich środków trwałych,
- ✓ Od środków trwałych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartość w momencie oddania do użytkowania, i umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- ✓ Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umorzonych w 100%, w ewidencji ilościowo-wartościowej, których wartość jest równa lub wyższa niż 2.000 zł, w ewidencji ilościowej, których wartość mieści się w przedziale od 200 zł do 2.000 zł.
- ✓ Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

b. Przyjęte zasady wyceny inwestycji, aktywów finansowych oraz zapasów:

- ✓ Inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wyceniono według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie,
- ✓ Nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu – środka trwałego w wysokości równej lub wyższej od kwoty 10.000 zł zwiększają wartość początkową środka trwałego,
- ✓ Zakup jednakowych składników majątkowych, spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3.500 zł, a łączna kwota zakupu przekracza 10.000 zł podlega ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składnik zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

c. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów:

- ✓ Dla należności publiczno – prawnych stosuje się podział na okresy do 1 roku – bez odpisu aktualizującego, powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności,
- ✓ Dla należności cywilno-prawnych, odpis tworzy się na te należności, które w ciągu roku, po uprzednim uprawdopodobnieniu ich nieściągalności, kierowane są na drogę postępowania sądowego i nie są zapłacone do dnia bilansowego, pomniejszone o wpłaty zasądzonych należności oraz należności rozłożonych na raty.
- ✓ Niewielkie salda należności w kwocie do 50 zł podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne, na podstawie zarządzenia Burmistrza Gminy.

d. Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:

- ✓ Materiały wyceniane są wg cen ewidencyjnych równym cenom nabycia lub zakupu, jeżeli koszt ich zakupu nie stanowi istotnej wartości,
- ✓ W Urzędzie Miejskim Gminy Rawicz materiały wycenia się według ceny zakupu.
- ✓ Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia środka trwałego, a w szczególności otrzymanego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. W tym przypadku wyceny dokonuje pracownik odpowiedzialny za prowadzenie ewidencji środków trwałych lub przedmiotów nietrwałych lub inny pracownik urzędu posiadający wiedzę umożliwiającą ustalenie wartości godziwej.

e. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów:

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są w szczególności:

- koszty czynszów i dzierżaw opłacanych z góry,
- koszty energii opłacanej z góry,
- zakup znaczków pocztowych,
- koszty zakupu prasy, dzienników urzędowych Województwa Wielkopolskiego, Dzienników Ustaw, Monitorów Polskich itp.

Z uwagi na specyfikę działalności urzędu oraz zasadę istotności (nieistotny wpływ na sytuację finansową urzędu) opłacane z góry między innymi wymienione czynności księguje się bezpośrednio w koszty miesiąca w którym zostały poniesione (z wyjątkiem wydatków, które zgodnie z podpisaną umową, porozumieniem lub innym dokumentem wymagają ich ujawnienia (wskazania) np. projekty, które uzyskały dofinansowanie ze środków zewnętrznych).

f. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku budżetowego jeżeli wpłyną do dnia 20 marca roku następnego – są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.

g. Stosuje się próg istotności, po przekroczeniu którego jednostki dokonują wzajemnych wyłączeń na poziomie 0,3% (po zaokrągleniu do pełnych złotych) sumy bilansowej bilansu łącznego obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych za rok poprzedni.

Rawicz, dnia 29-04-2019

1) dla środków trwałych podział na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrzznego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchod	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	328 830 293,52	106 362,34	12 297 055,76	749 002,25	49 681 413,45	- 21 697,00	1 032 380,50	749 002,25	38 671 684,23	351 189 363,34
1.1.	Grunty	87 241 326,05	-	473 150,00	-	2 187 217,39	-	515 136,99	-	1 818 910,38	87 567 646,07
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste	15 804 316,72	-	-	-	-	-	-	-	1 350,00	15 802 966,72
1.2.	Budynki, lokale i objekty inżynierii lądowej i wodnej	231 495 736,71	18 163,34	10 870 462,50	614 085,42	47 038 080,88	-	174 148,33	659 116,56	36 582 981,67	252 620 282,29
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	8 071 543,37	8 199,00	456 160,97	4 119,27	176 202,90	- 21 697,00	65 330,00	85 766,42	8 967,86	8 534 464,23
1.4	Środki transportu	1 086 737,12	80 000,00	-	-	-	-	-	-	-	1 166 737,12
1.5.	Inne środki trwałe	934 950,27	-	497 282,29	130 797,56	279 912,28	-	277 765,18	4 119,27	260 824,32	1 300 233,63
	SUMA	328 830 293,52	106 362,34	12 297 055,76	749 002,25	49 681 413,45	- 21 697,00	1 032 380,50	749 002,25	38 671 684,23	351 189 363,34

Rawicz, dnia 29-04-2019

2) dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne		
1.	Wartości niematerialne i prawne	499 678,30	-	32 171,55	-	-	-	-	12 347,22	-	-	519 502,63
SUMA		499 678,30	-	32 171,55	-	-	-	-	12 347,22	-	-	519 502,63

Rawicz, dnia 29-04-2019

3) dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	94 383 365,79	891 969,92	21 056 014,94	117 069,43	255 379,35	-	376 093,55	214 769,40	12 228 691,91	103 884 244,57
1.1.	Umorzenie gruntów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	87 481 328,81	581 138,83	20 511 851,08	32 147,16	44 357,98	-	84 096,98	138 440,31	12 087 872,28	96 340 414,29
1.2.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	5 533 490,26	255 870,28	421 097,64	768,93	495,16	-	55 366,77	75 560,16	5 300,00	6 075 495,34
1.3.	Umorzenie środków transportu	705 285,09	50 424,09	41 398,51	-	-	-	-	-	-	798 107,69
1.4.	Umorzenie innych środków trwałych	662 261,63	4 536,72	81 667,71	84 153,34	210 526,21	-	236 629,80	768,93	135 519,63	670 227,25
1.5.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	483 833,75	-	4 597,33	-	-	-	-	-	-	488 431,08
2.	SUMA	94 867 199,54	891 969,92	21 060 612,27	117 069,43	255 379,35	-	376 093,55	214 769,40	12 228 691,91	104 372 675,65

Rawicz, dnia 29-04-2019

5) dla odpisów aktualizujących:

b) wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JST i SZB	6 477 874,74	1 150 031,41	77 553,67	423 952,40	7 126 400,08
I.1.	Należności długoterminowe	4 481 892,20	865 603,52	14 287,22	164 284,96	5 168 923,54
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	1 995 982,54	284 427,89	63 266,45	259 667,44	1 957 476,54
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	2 487,64	92,01	-	-	2 579,65
I.2.2.	należności od budżetów	-	-	-	-	-
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	-	-	-	-	-
I.2.4.	pozostałe należności	1 993 494,90	284 335,88	63 266,45	259 667,44	1 954 896,89
II.	Należności finansowe	8 072 205,68	1 033 875,72	58 294,05	245 622,16	8 802 165,19

Rawicz, dnia 29-04-2019

5) dla odpisów aktualizujących:

a) wartość długoterminowych aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych z uwzględnieniem wartości odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	-	-
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	SUMA	-	-

Rawicz, dnia 29-04-2019

5) dla odpisów aktualizujących:

c) wartość zapasów z podziałem na pozycje bilansowe, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu utworzenia nowych odpisów aktualizujących, zwiększenia wartości, zmniejszenia wartości, w tym z tytułu wykorzystania odpisu lub ustania przyczyny przejściowej utraty wartości, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Zapasy	-	-	-	-	-
1.	Materiały	-	-	-	-	-
2.	Towary	-	-	-	-	-

Rawicz, dnia 29-04-2019

6) dla rezerw z podziałem według celu ich utworzenia, z dalszym podziałem na przyczyny zwiększenia w trakcie roku obrotowego, zmniejszenia wartości z tytułu wykorzystania oraz rozwiązania, które umożliwią prezentację w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	-	-	-	-	-
I.1.	na sprawy sądowe	-	-	-	-	-
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	-	-	-	-	-
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	-	-	-	-	-
I.4.	na kary	-	-	-	-	-
I.5.	Inne	-	-	-	-	-

Rawicz, dnia 29-04-2019

7) dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat, które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	UMOWA BZPF-2712.4-ENEA OŚWIETLENIE SP Z O.O. SZCZECIN	3 975 166,32	-	3 975 166,32	-

Rawicz, dnia 29-04-2019

8) dla rozliczeń międzyokresowych:

a) czynnych z podziałem na poszczególne tytuły, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	-
2.	Ubezpieczenia osobowe	-
3.	Prenumerata	1 877,21
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	-
5.	Inne	3 983 768,59
SUMA		3 985 645,80

Rawicz, dnia 29-04-2019

9) dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze , które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	455 373,66
b) nagrody jubileuszowe	491 493,88
c) świadczenia urlopowe	60 558,47
d) inne	1 368 977,02
SUMA	2 376 403,03

Rawicz, dnia 29-04-2019

b) biernych z podziałem na poszczególne tytuły, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzykresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.		
2.		
3.		
SUMA		-

Rawicz, dnia 29-04-2019

10) dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiających wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	6 315 577,32	-	-
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich , ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	6 493 457,74	-	-
3.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	6 378 407,62	-	-
4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	1 725 295,70	-	-
SUMA		20 912 738,38	-	-

Rawicz, dnia 29-04-2019

1) wartość środków trwałych niemortyzowanych lub niemortyzowanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów, w tym z tytułu umów leasingu, które umożliwią prezentację w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja środków trwałych niemortyzowanych lub niemortyzowanych	wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	624 162,13
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	-
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	7 173,45
SUMA		631 335,58

Rawicz, dnia 29-04-2019

2) ilościowo-wartościowej dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	245,00	110,25
Udziały	113 899,00	57 742 875,00
Dłużne papiery wartościowe	-	-
Inne papiery wartościowe	-	-

Rawicz, dnia 29-04-2019

3) zobowiązań warunkowych, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe niewykazane w bilansie, z dalszym podziałem umożliwiającym wskazanie zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Satn na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	-	-
2.	Poręczenia	-	-
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	-	-
3.	Roszczenia sporne	-	-
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	-	-
5.	Inna specyfikacja:	-	-
5.1.	-	-
5.2.	-	-

Rawicz, dnia 29-04-2019