

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kępno
1.2	siedzibę jednostki
	Kępno
1.3	adres jednostki
	Ul. Ratuszowa 1, 63-600 Kępno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 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
	Informacja dodatkowa zawiera dane łączne.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1) Środki trwale umarza się i amortyzuje wg stawek podatkowych.</p> <p>2) Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> <p>3) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. 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 stanowią inaczej. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosowane są następujące zasady wyceny:</p> <p>a) przy sprzedaży cenę ustala się w wysokości nie niższej niż rynkowa wartość składnika majątku ruchomego, a jeżeli tej wartości nie można ustalić, cena nie może być niższa od jego wartości księgowej netto,</p> <p>b) przy nieodpłatnym przekazaniu wartość składnika majątku ruchomego określa się według wartości początkowej,</p> <p>c) przy darowiźnie wartość składnika majątku ruchomego określa się według wartości księgowej,</p> <p>d) przy likwidacji wartość składnika majątku ruchomego określa się według wartości księgowej.</p> <p>4) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego lub podobnego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, według stawek określonych przez burmistrza, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania ustalonego w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami (bez względu na ich wartość początkową) umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>5) Rzeczowe aktywa trwale obejmują: środki trwale, środki trwale w budowie (inwestycje). Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</p> <p>b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</p> <p>c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</p>

- d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: podstawowe środki trwałe, pozostałe środki trwałe. **Podstawowe środki trwałe** umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla zadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- a) meble i dywany,
- b) środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 1.000,00 zł i nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

„Pozostałe środki trwałe” umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych, stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. 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.

- 6) **Dobra kultury** przyjmowane są do ewidencji:
 - a) w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
 - b) w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
 - c) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych. Dobra kultury nie podlegają umarzeniu.

- 7) **Należności długoterminowe** wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 8) **Długoterminowe aktywa finansowe** na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:
 - a) cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - b) wartości godziwej,
 - c) cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.
- 9) **Mienie zlikwidowanych jednostek** ujmowane są według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu.
- 10) **Zapasy** obejmują materiały. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu. Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
- 11) **Należności krótkoterminowe** wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. Umarzanie należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.
- 12) **Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty

	wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.
5.	inne informacje


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
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka 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 występują.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
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
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
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)
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
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
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
c)	powyżej 5 lat
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
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 występują.
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń


	Nie występują.
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
	Nie występują.
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
	Informacja znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna kwota otrzymanych i niezwróconych gwarancji oraz poręczeń niewykazanych w bilansie na dzień 31.12.2018 r. wynosi 447 443,75 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	439 006,24 zł.
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują.
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
	8 506 076,23 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występują.
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 występują.
2.5.	inne informacje

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	1) Stan środków na rachunku VAT MPP na dzień 31.12.2018 r. wynosi 0,00 zł.

SKARBNIK
 MIASTA I GMINY KIELCZO

 mgr inż. Andrzej Gwizdowski
 (główny księgowy)

15 KWI. 2019
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

 mgr inż. Piotr Psikus
 (kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych (część 1)

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0 GRUNTY	41 281 862,53	0,00	41 987 110,38	0,00	41 987 110,38	16 078,31	169 067,58	41 310 196,72	41 495 342,61	41 773 630,30
1 BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO	51 815 369,72	0,00	14 454 359,02	0,00	14 454 359,02	24 632,87	0,00	6 304 082,96	6 328 715,83	59 941 012,91
2 OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	81 084 228,44	0,00	16 760 871,44	0,00	16 760 871,44	0,00	0,00	1 587 406,59	1 587 406,59	96 257 693,29
3 KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	352 004,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 400,00	9 400,00	342 604,84
4 MASZYNY URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	1 009 159,91	0,00	11 735,80	0,00	11 735,80	0,00	46 172,30	2 000,00	48 172,30	972 723,41
5 MASZYNY URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	426 640,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 550,55	0,00	24 550,55	402 089,83
6 URZĄDZENIA TECHNICZNE	824 106,13	0,00	107 648,90	0,00	107 648,90	0,00	19 530,80	25 364,36	44 895,16	886 859,87
7 ŚRODKI TRANSPORTU	1 650 092,07	0,00	111 480,49	0,00	111 480,49	94 915,00	0,00	0,00	94 915,00	1 666 657,56
8 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDEJ NIESKLASYFIKOWANE	1 698 883,12	0,00	221 864,35	0,00	221 864,35	0,00	19 837,80	63 960,00	83 797,80	1 836 949,67
Razem	180 142 347,14	0,00	73 655 070,38	0,00	73 655 070,38	135 626,18	279 159,03	49 302 410,63	49 717 195,84	204 080 221,68

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych (część 2)

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie–stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 281 862,53	41 773 630,30
16 011 554,90	0,00	1 311 696,00	40 276,77	1 351 972,77	66 786,76	17 296 740,91	35 803 814,82	42 644 272,00
27 825 632,91	0,00	3 509 252,69	2 638,46	3 511 891,15	6 514,92	31 331 009,14	53 258 595,53	64 926 684,15
210 232,63	0,00	5 203,56	0,00	5 203,56	2 585,00	212 851,19	141 772,21	129 753,65
940 455,52	0,00	44 874,11	0,00	44 874,11	51 034,78	934 294,85	68 704,39	38 428,56
221 766,43	0,00	40 987,28	0,00	40 987,28	24 550,55	238 203,16	204 873,95	163 886,67
512 943,33	0,00	101 532,38	0,00	101 532,38	16 893,61	597 582,10	311 162,80	289 277,77
1 560 773,65	0,00	-64 608,86	0,00	-64 608,86	0,00	1 496 164,79	89 318,42	170 492,77
979 700,59	0,00	210 628,85	8 528,00	219 156,85	28 365,80	1 170 491,64	719 182,53	666 458,03
48 263 059,96	0,00	5 159 566,01	51 443,23	5 211 009,24	196 731,42	53 277 337,78	131 879 287,18	150 802 883,90

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (część 1)

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Umarzane słownie	311 772,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311 772,35
Umarzane jednorazowo	231 866,94	0,00	17 058,81	0,00	17 058,81	0,00	3 684,00	0,00	3 684,00	245 241,75
Razem	543 639,29	0,00	17 058,81	0,00	17 058,81	0,00	3 684,00	0,00	3 684,00	557 014,10

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (część 2)

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
301 011,41	0,00	6 456,57	0,00	6 456,57	0,00	307 467,98	10 760,94	4 304,37
231 866,94	0,00	17 058,81	0,00	17 058,81	3 684,00	245 241,75	0,00	0,00
532 878,35	0,00	23 515,38	0,00	23 515,38	3 684,00	552 709,73	10 760,94	4 304,37

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumiarzane (ewidencjonowane pozabilansowo)

Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
4 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	7 173,45	0,00	0,00	7 173,45
Razem	7 173,45	0,00	0,00	7 173,45

Grunty użytkowane wieczysto

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1035/281 Obręb: Krążkowy	Powierzchnia (m ²): Wartość (zł):	269 8 608,00	0 0,00	0 0,00	269 8 608,00
615/4 Obręb: Miasto Kępno	Powierzchnia (m ²): Wartość (zł):	1893 43 665,00	0 0,00	0 0,00	1893 43 665,00
621/10 Obręb: Miasto Kępno	Powierzchnia (m ²): Wartość (zł):	187 3 925,65	0 0,00	0 0,00	187 3 925,65

Papiery wartościowe lub prawa

Wyszczególnienie	Papiery wartościowe lub prawa					Razem
	świadczenia udziałowe	zamiennie dłużne papiery wartościowe	warranty	opcje		
1	2	3	4	5	6	
Stan na początek roku obrotowego	ilość wartość	0 0,00	0 0,00	0 0,00	0 0,00	0 0,00
Zwiększenia	ilość wartość	0 0,00	0 0,00	0 0,00	0 0,00	0 0,00
Zmniejszenia	ilość wartość	0 0,00	0 0,00	0 0,00	0 0,00	0 0,00
Stan na koniec roku obrotowego	ilość wartość	0 0,00	0 0,00	0 0,00	0 0,00	0 0,00
Uwagi						

Odpisy aktualizujące wartość należności

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		zwiększenia	zmniejszenia	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6
Należność główna	30 860,65	28 157,51	1 414,00	98,08	57 506,08
Odsetki	23 748,85	15 761,06	719,00	57,37	38 733,54
Koszty	7 599,10	10 965,14	0,00	0,00	18 564,24
Razem	62 208,60	54 883,71	2 133,00	155,45	114 803,86

Rezerwy na koszty i zobowiązania		1	2	3	Zmniejszenia			7
					4	5	6	
Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4 + 5)	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 6)	
		2	3	4	5	6	7	
1. Rezerwy długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- na udzielone gwarancje i poręczenia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- na pozostałe koszty		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Rezerwy krótkoterminowe		3 537 428,58	3 673 810,33	3 426 557,21	110 871,37	3 537 428,58	3 673 810,33	
- na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- na udzielone gwarancje i poręczenia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- na pozostałe koszty		3 537 428,58	3 673 810,33	3 426 557,21	110 871,37	3 537 428,58	3 673 810,33	
Razem		3 537 428,58	3 673 810,33	3 426 557,21	110 871,37	3 537 428,58	3 673 810,33	

Zobowiązania według okresów wymagalności

	Okres wymagalności											Razem				
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat			powyżej 3 lat do 5 lat			powyżej 5 lat							
	Stan na											BO	BZ			
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO			BZ		
Wyszczególnienie																
1																
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	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
– z tytułu dostaw i usług	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
– inne	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
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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
– z tytułu dostaw i usług	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
– inne	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
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 388 000,00	1 288 000,00	5 388 000,00	8 200 000,00	8 150 000,00	8 050 000,00	15 000 000,00	26 000 000,00	32 926 000,00	43 538 000,00						
– kredyty i pożyczki	4 150 000,00	1 090 000,00	2 090 000,00	1 000 000,00	8 150 000,00	8 050 000,00	15 000 000,00	26 000 000,00	32 926 000,00	43 538 000,00						
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	3 100 000,00	7 200 000,00	8 150 000,00	8 050 000,00	15 000 000,00	26 000 000,00	32 926 000,00	43 538 000,00						
– inne zobowiązania finansowe	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
– z tytułu dostaw i usług	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
– zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	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
– zobowiązania wekslowe	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
– z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	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
– z tytułu wynagrodzeń	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
– inne	238 000,00	198 000,00	198 000,00	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
4. Fundusze specjalne	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
– zakłady fundusz świadczeń socjalnych	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
– inne	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
Razem	4 388 000,00	1 288 000,00	5 388 000,00	8 200 000,00	8 150 000,00	8 050 000,00	15 000 000,00	26 000 000,00	32 926 000,00	43 538 000,00						

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości	1 496 612,00	1 542 707,00	1 496 612,00	1 542 707,00
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 496 612,00	1 542 707,00	1 496 612,00	1 542 707,00

SKARBNIK
 MIASTA I GMINY KĘPCO
Janusz Ciesielski
 mgr inż. Janusz Ciesielski

(główny księgowy)

15 KWI. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Psikus
 BURMISTRZ
 mgr inż. Piotr Psikus

(kierownik jednostki)