

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Miasta i Gminy w Kępnie
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 Sprawozdanie jednostkowe nie zawiera danych łącznych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> 1) Środki trwale umarza się i amortyzuje wg stawek podatkowych. 2) Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. 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: <ol style="list-style-type: none"> 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, b) przy nieodpłatnym przekazaniu wartość składnika majątku ruchomego określa się według wartości początkowej, c) przy darowiźnie wartość składnika majątku ruchomego określa się według wartości księgowej, d) przy likwidacji wartość składnika majątku ruchomego określa się według wartości księgowej. 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. 5) Rzeczowe aktywa trwale obejmują: środki trwale, środki trwale w budowie (inwestycje). Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

- 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 wieczyście
	Nie występują.
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
	Nie występują.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występują.
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
	Nie występują.
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 występują.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występują.
c)	powyżej 5 lat
	Nie występują.
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.	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
	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
	Nie występują.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występują.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	23 485,88 zł.
1.16.	inne informacje

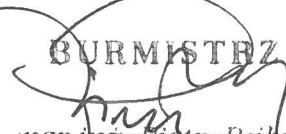
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują.
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	8 504 231,23 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji 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) Odnośnie punktu II.1.1.14: łączna kwota otrzymanych przez Gminę Kępno i niezwróconych gwarancji oraz poręczeń niewykazanych w bilansie na dzień 31.12.2018 r. wynosi 447 443,75 zł. 2) Stan środków na rachunku VAT MPP na dzień 31.12.2018 r. wynosi 0,00 zł. 3) Informacja dotycząca punktów II.1.1.4, II.1.1.6., II.1.1.8, II.1.1.9., II.1.1.13. dla jednostki samorządu terytorialnego znajduje się w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.

SKARBNIK
 MIASTA I GMINY KĘPNO

 mgr inż. Jurek (główny księgowy)

29 MAR. 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 SPÓDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO	32 425 797,36	0,00	8 497 055,06	0,00	8 497 055,06	24 632,87	0,00	6 304 082,96	6 328 715,83	34 594 136,59
2 OBIEKTY INŻYNIERII ŁĄPOWEJ I WODNEJ	80 359 396,29	0,00	15 267 456,26	0,00	15 267 456,26	0,00	0,00	1 587 406,59	1 587 406,59	94 039 445,96
3 KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	21 583,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 583,00
4 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	627 568,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00	30 950,27	2 000,00	32 950,27	596 617,73
5 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	17 899,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 899,00
6 URZĄDZENIA TECHNICZNE	304 192,76	0,00	25 364,36	0,00	25 364,36	0,00	3 530,80	25 364,36	28 895,16	300 661,96
7 ŚRODKI TRANSPORTU	1 533 892,07	0,00	111 480,49	0,00	111 480,49	94 915,00	0,00	0,00	94 915,00	1 550 457,56
8 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDYJEL NIESKLASYFIKOWANE	1 442 309,00	0,00	221 864,35	0,00	221 864,35	0,00	19 637,80	63 960,00	83 797,80	1 580 375,55
Razem	158 014 500,01	0,00	66 112 330,90	0,00	66 112 330,90	135 626,18	223 386,45	49 293 010,63	49 652 023,26	174 474 807,65

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych (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 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
8 018 033,62	0,00	853 554,43	0,00	853 554,43	66 786,76	8 804 801,29	24 407 763,74	25 789 335,30
27 433 606,82	0,00	3 483 384,61	0,00	3 483 384,61	6 514,92	30 910 476,51	52 925 789,47	63 128 969,45
8 623,13	0,00	1 265,52	0,00	1 265,52	0,00	9 888,65	12 959,87	11 694,35
602 880,03	0,00	27 054,94	0,00	27 054,94	35 812,75	594 122,22	24 687,97	2 495,51
0,00	0,00	2 505,86	0,00	2 505,86	0,00	2 505,86	17 899,00	15 393,14
217 919,97	0,00	30 266,48	0,00	30 266,48	6 346,96	241 839,49	86 272,79	58 822,47
1 444 573,65	0,00	-64 608,86	0,00	-64 608,86	0,00	1 379 964,79	89 318,42	170 492,77
816 830,31	0,00	182 839,79	0,00	182 839,79	28 365,80	971 304,30	625 478,69	609 071,25
38 542 467,53	0,00	4 516 262,77	0,00	4 516 262,77	143 827,19	42 914 903,11	119 472 032,48	131 559 904,54

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 stopniowo	311 772,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311 772,35
Umarzane jednorazowo	108 732,14	0,00	9 157,35	0,00	9 157,35	0,00	0,00	0,00	0,00	117 889,49
Razem	420 504,49	0,00	9 157,35	0,00	9 157,35	0,00	0,00	0,00	0,00	429 661,84

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)	Zmniejszenia 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
108 732,14	0,00	9 157,35	0,00	9 157,35	0,00	117 889,49	0,00	0,00
409 743,55	0,00	15 613,92	0,00	15 613,92	0,00	425 357,47	10 760,94	4 304,37

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)	269	0	0	269
	Wartość (zł)	8 608,00	0,00	0,00	8 608,00
615/4 Obręb: Miasto Kępno	Powierzchnia (m ²)	1893	0	0	1893
	Wartość (zł)	43 665,00	0,00	0,00	43 665,00
621/10 Obręb: Miasto Kępno	Powierzchnia (m ²)	187	0	0	187
	Wartość (zł)	3 925,65	0,00	0,00	3 925,65

Papiery wartościowe lub prawa

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

Odписы актуализирующие стоимость należności

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów в ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		zwiększenia	zmniejszenia	uznanie за збыдте	
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	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego			Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 6)										
		2			3			4				5	6	7							
		2			3			4													
1		2			3			4			5			6			7				
		2			3			4			5			6			7				
1. Rezerwy długoterminowe		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	
- na świadczenia emerytalne i podobne		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
- na udzielenie gwarancje i poręczenia		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
- na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku		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
- na pozostałe koszty		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
2. Rezerwy krótkoterminowe		3 537 428,58	3 537 428,58	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 426 557,21	3 426 557,21	110 871,37	110 871,37	3 537 428,58	3 537 428,58	3 537 428,58	3 537 428,58	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33
- na świadczenia emerytalne i podobne		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
- na udzielenie gwarancje i poręczenia		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
- na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku		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
- na pozostałe koszty		3 537 428,58	3 537 428,58	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 426 557,21	3 426 557,21	110 871,37	110 871,37	3 537 428,58	3 537 428,58	3 537 428,58	3 537 428,58	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33
Razem		3 537 428,58	3 537 428,58	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 426 557,21	3 426 557,21	110 871,37	110 871,37	3 537 428,58	3 537 428,58	3 537 428,58	3 537 428,58	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	3 673 810,33	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			BO		
	Stan na													
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
Wyszczególnienie														
1	2	3	4	5	6	7	8	9						
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	
– 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	
– 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	
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	
– 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	
– 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	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	6 240 000,00	2 090 000,00				
– 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	26 250 000,00	41 250 000,00				
– inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
– 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				
– 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				
– zobowiązania wekslowe	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				
– z tytułu wynagrodzeń	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				
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
– zakładowy fundusz świadczeń społecznych	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				
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 KEPNO
(signature)
 (główny księgowy)

29 MAR. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(signature)
 (kierownik jednostki)