

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	<i>nazwę jednostki:</i> Gmina Wisznia Mała	
1.2	<i>Siedziba:</i> znajduje się w Urzędzie Gminy Wisznia Mała	
1.3	<i>adres jednostki:</i> ul. Wrocławska 9, 55-114 Wisznia Mała	
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki samorządu terytorialnego:</i> Do zakresu działania Gminy Wisznia Mała należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Gmina realizuje działania polegające na zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty. Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, określone Statutem Gminy Wisznia Mała, zgodnie z art. 7 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 poz. 506). Przekazanie Gminie, w drodze ustawy, nowych zadań własnych wymaga zapewnienia koniecznych środków finansowych na ich realizację w postaci zwiększenia dochodów własnych gminy lub subwencji. Ustawy nakładają na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej Gmina wykonuje również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Gmina wykonuje zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami. W celu wykonywania zadań Gmina tworzy jednostki organizacyjne – jednostki budżetowe, także zawiera umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi.	
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</i> od 01-01-2018 do 31-12-2018	
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:</i> Sprawozdanie zawiera sprawozdania następujących jednostek budżetowych: Urząd Gminy Wisznia Mała, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Szewcach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wiszni Małej, Szkoła im. Św. Jadwigi w Krynicznie, Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Psarach, Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych Gminy Wisznia Mała oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiszni Małej	
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):</i> Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) dla Gminy Wisznia Mała przedstawione zostaną poniżej dla poszczególnych jednostek budżetowych: Urząd Gminy Wisznia Mała: Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy Wisznia Mała obejmują wybrane i stosowane rozwiązania dopuszczalne ustawą o rachunkowości, w tym także określone w MSR. Podstawowe zasady wprowadzone obejmują: <u>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad</u> 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 o likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. <u>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje.</u> Odpisy umorzeniowe lub amortyzacyjne dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Podstawowe środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo, drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji (plan amortyzacji), według stawek	

amortyzacyjnych ustalonych w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych”, które na koniec roku obrotowego obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Dla wszystkich środków trwałych przyjęto metodę liniową naliczania umorzenia, która zakłada, że środek trwały zużywa się jednakowo w każdej jednostce czasu przez cały przewidywany okres jego ekonomicznej użyteczności bez względu na stopień i intensywność jego wykorzystania.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również 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.

Odpisy aktualizujące wartości należności uwzględniający stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty ustalone są na następujących zasadach w Urzędzie Gminy Wisznia Mała:

- a) dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości różnicy pomiędzy kwotą należności wynikającą z ksiąg rachunkowych a wartością gwarancji lub innego zabezpieczenia należności zgłoszonego likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- b) dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub umorzenia postępowania upadłościowego, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności;
- c) dla należności kwestionowanych przez dłużników, w stosunku do których dłużnik podnosi zarzut co do ich wysokości lub samego faktu istnienia – odpisu aktualizującego do wysokości nie pokrytej gwarancją,
- d) dla pozostałych należności – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności (niezabezpieczonych), co do których postępowanie egzekucyjne było nieskuteczne. Podstawą dokonania odpisów aktualizujących należności w sytuacjach określonych w punkcie a, b, c będą dokumenty uzyskane przez Urząd Gminy z zewnątrz:

- a) w związku z toczącym się postępowaniem upadłościowym (likwidacyjnym) dłużnika,
- b) w związku z zarzutami dłużnika wysuwanymi w stosunku do danej należności.

Podstawą dokonania odpisów aktualizujących należności w pozostałych sytuacjach będą:

- a) postanowienia organów egzekucyjnych o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z powodu nieściągalności dochodzonych kwot od dłużnika,
- b) zatwierdzone przez Wójta i Skarbnika wykazy dłużników (z wyszczególnionymi kwotami zaległości), w stosunku do których postępowanie egzekucyjne przez ponad rok od daty skierowania wniosków o egzekucje nie przyniosło pozytywnych efektów.

Ustalenie wyniku finansowego w Urzędzie - wynik finansowy w Urzędzie Gminy (jednostce budżetowej) ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych z jednoczesnym uwzględnieniem podziału klasyfikacji budżetowej na działy, rozdziały i paragrafy wydatków i zadania. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do „rozporządzenia” składa się: wynik ze sprzedaży, wynik z działalności operacyjnej, wynik z działalności gospodarczej, wynik brutto.

Ustalenie wyniku finansowego w Organie - wynik wykonania budżetu w organie (Gmina Wisznia Mała) jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jst ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”. W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków SA ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach. Wynik wykonania budżetu w organie (Gmina Wisznia Mała) jednostki samorządu terytorialnego, wykazywany w bilansie z wykonania budżetu oraz wynik wykazywany w rocznym sprawozdaniu Rb – NDS są sobie równe. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Gminne Jednostki Oświatowe

Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych Gminy Wisznia Mała (SAPO) prowadzi wspólną obsługę administracyjną, księgową, finansową i organizacyjną dla następujących jednostek oświatowych: **Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wiszni Małej, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Szewcach, Szkoła Podstawowa im. Św. Jadwigi Śląskiej w Krynicznie, Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Psarach.** Do zakresu zadań i obowiązków SAPO należy prowadzenie spraw jednostek obsługiwanych w zakresie administracyjnej. W ciągu roku koszty ujmuje się w ewidencji miesiąca, w którym wystawiony jest dokument potwierdzający wykonanie transakcji. Jeśli dokument ten wpłynie po 5 dniu następnego miesiąca - księguje się go w miesiącu wpłynięcia. Wyjątek stanowią koszty miesiąca grudnia. Faktury/rachunki wystawione w grudniu, a wpływające w miesiącu następnym, będą zaliczane w koszty miesiąca grudnia jeżeli wpłyną najpóźniej do dnia 20 stycznia następnego roku. Koszty przyszłych okresów o istotności do 2% sumy bilansowej są odnoszone jednorazowo w miesiącu poniesienia w koszty bez comiesięcznego rozliczania ich w czasie. **Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.** 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. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. **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 rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z

pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustala się zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. tj. Dz.U. z 2012, poz. 1010). Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Do rzeczowe aktywów trwałych zalicza się: -środki trwałe, -pozostałe środki trwałe, -wartości niematerialne i prawne, -zbiory biblioteczne. **Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Szkoły otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe obejmują w szczególności: -nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, -maszyny i urządzenia, -środki transportu i inne rzeczy. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: -w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, -w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, -w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, -w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, -w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. 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. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 „ustawy”. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. **Środki trwałe finansuje** się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 poz. 1191). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy) Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. **Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 6 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na

inwestycje). Obejmują środki trwałe o wartości początkowej 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 oraz pomoce dydaktyczne bez względu na wartość, ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 300 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej (chyba, że kierownik jednostki postanowi inaczej), a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego odbiór. **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. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących koszty środków trwałych w budowie, a wyniki z aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki. **Zbiory biblioteczne** to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne (ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach, Dz.U. Nr 85 poz. 539 z późn. zm.). Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp. Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283). Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. **Należności długoterminowe** to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Zgodnie z § 11 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. Na dzień bilansowy **należności i udzielone pożyczki długoterminowe** wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. **Mienie zlikwidowanych jednostek** to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową po zlikwidowaniu jednostki budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ prowadzący o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. **Zapasy** obejmują materiały w szczególności opał (miat, węgiel i olej opałowy). Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość

niezużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności. **Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. 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). **Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe** zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej. Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ufp. Niewielkie salda należności w kwocie do 10 zł podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne. Salda nadpłat należności do 10 zł od osób fizycznych w przypadku braku możliwości zwrotu podlegają odpisaniu w pozostałe przychody operacyjne. **Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. **Zobowiązania** w jednostce wycenia się w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości. **Zobowiązania bilansowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty. **Odsetki od zobowiązań wymagalnych**, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. **Przychody przyszłych okresów** to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). **Ustalanie wyniku finansowego.** Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wisznia Małej

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zastały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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 miesiącu oddania do użytkowania. Księgi inwentarzowe, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500zł. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów. Ponośzone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do SzczegZasRachR. Przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego. Na koniec roku obrotowego dokonuje się 100% odpisów aktualizujących należności od dłużników alimentacyjnych, a na początek kolejnego roku wyksięgowanie tych odpisów aby nie zawyżały Bilansu.	
5.	<i>inne informacje:</i> Nie dotyczy	
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: Informacje zawarte są w poniższych tabelach Tabela nr 1 Zmiana wartości początkowej środków trwałych Tabela nr 2 Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych Tabela nr 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych Tabela nr 4 Zmiana wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych Tabela nr 5 Zmiana wartości netto środków trwałych Tabela nr 6 Zmiana wartości netto niematerialnych i prawnych	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami: Nie dotyczy	
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 wieczystość: Informacje zawarte w tabeli. Tabela nr 10 Wartość gruntów użytkowanych wieczystość	
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 dotyczy	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych: Informacje zawarte w tabeli. Tabela nr 12 Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.	
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 JST (stan pożyczek zagrożonych: 1. Odpis aktualizacyjny wartości należności w kwocie 202 466,64 zł, dotyczy podatku rolnego osoby prawne; na powyższe zaległości została zgłoszona wierzytelność do Syndyka Masy Upadłościowej z powodu ogłoszenia upadłości spółki. 2. Odpis aktualizacyjny w kwocie 196 029,17 zł dotyczy podatku od nieruchomości osoby prawne, dotyczy czterech przedsiębiorców. Powyższe zaległości zostały zgłoszone jako wierzytelność do Syndyka Masy Upadłościowej z powodu ogłoszenia upadłości spółek. Informacje zawarte w tabeli. 3. Odpis aktualizujący należności 40% należności od dłużników funduszu alimentacyjnego należne gminie w wysokości 983 370,34 zł. 4. Odpis aktualizujący należności 50% należności od dłużników zaliczki alimentacyjnej należne gminie w wysokości 170 187,50 zł. Tabela nr 13 Odpisy aktualizujące należności.	
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	

	<i>splaty:</i> Nie dotyczy	
a)	<i>powyżej 1 roku do 3 lat</i>	
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>	
c)	<i>powyżej 5 lat</i>	
1.10.	<i>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:</i> Gmina Wisznia Mała dnia 5 maja 2017 roku zawarła umowę z PSA Finance Polska Sp. z o.o. w której przedmiotem umowy był samochód PEUGOT model BOKSER w wysokości 84 552,85 zł w ramach leasingu operacyjnego. W dniu 16 maja 2018 roku została podpisana Umowa cesji przedmiotu umowy w której Leasingobiorcą – Przyjmującym jest Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Wisznia Małej.	
1.11.	<i>Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:</i> Nie dotyczy	
1.12.	<i>łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń:</i> Gmina w 2018 roku udzieliła poręczeń i gwarancji w wysokości 14 933 043,12 zł. - W związku z planowaną do realizacji inwestycją pn., „Budowa systemu gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Wrocław - Psary, Szymanów, Krzyżanowice” współfinansowaną ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, realizowaną przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. w Wiszni Małej, zaplanowano kwotę poręczenia przez Gminę Wisznia Mała dofinansowania przedsięwzięcia w formie pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie celem uzupełnienia wkładu własnego Beneficjenta w realizację przedsięwzięcia ze środków Funduszu Spójności. Poręczenie Gminy Wisznia Mała w kwocie 14 631 000,00 zł., zaplanowane zostało w wysokości spłaty kapitału wraz z należnymi odsetkami w latach 2018 - 2032, ujęte w przepływach pieniężnych w wierszu 2.1.1 Wieloletniej Prognozy Finansowej w kolejnych latach, a także uwzględnione zostanie zabezpieczenie środków w budżecie Gminy Wisznia Mała każdego, kolejnego roku na jego potencjalną spłatę. - Gmina Wisznia Mała jest udziałowcem w Dolnośląskim Projekcie Rekultywacji Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. W związku z realizacją zadań przez DPR Sp. z o.o. polegających na rekultywacji składowisk odpadów komunalnych w miejscowościach Miennice i Piotrkowiczki oraz zaciągnięciu pożyczki przez Spółkę na ten cel w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu, zaplanowano zgodnie z art. 94 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017, poz. 2077 ze zm.) kwoty poręczenia Gminy Wisznia Mała w wysokości 302 043,12 zł. Poręczenie zostało zaplanowane w wysokości spłaty kapitału wraz z odsetkami w okresie 2018-2024 roku, zostało ujęte w przepływach pieniężnych w pozycji 2.1.1 Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz uwzględnione zostanie zabezpieczenie środków w budżecie Gminy Wisznia Mała każdego, kolejnego roku na jego potencjalną spłatę. Informacje zawarte: Tabela nr 18 Kwota 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.	
1.13.	<i>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:</i> Nie dotyczy	
1.14.	<i>łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:</i> Nie dotyczy	
1.15.	<i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:</i> Informacje zawarte w tabeli. Tabela nr 21 Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
1.16.	<i>inne informacje:</i> 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; Informacje zawarte w tabeli. Tabela nr 23 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:	
	Nie dotyczy	
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdanku 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: Na podstawie Zarządzenia nr 103/2017 Wójta Gminy Wisznia Mała z dnia 6 lipca 2017 r. w sprawie procedury szacowania wzajemnych wyłączeń między jednostkami organizacyjnymi przy sporządzaniu łącznych sprawozdań finansowych Gminy Wisznia Mała dokonano wyłączeń w łącznym rachunku zysku i strat i zestawieniu zmian w funduszu za 2018 rok, zgodnie z poniższymi tabelami: Tabela nr 25 Arkusz wyłączeń do Rachunku Zysku i Strat (łącznego) za 2018 rok Tabela nr 26 Arkusz wyłączeń do Zestawienia Zmian w Funduszu (łącznego) za 2018 rok	

Konrad Buczek (główny księgowy)	2019.04.19 (rok, miesiąc, dzień)	Jakub Bronowicki (kierownik jednostki)
------------------------------------	-------------------------------------	---

Konrad
Przemysław
w Buczek

Elektronicznie
podpisany przez
Konrad Przemysław
Buczek
Data: 2019.04.30
12:17:22 +02'00'

SKARBNIK GMINY
WISZNIA MAŁA
Konrad Buczek

Jakub Jan
Bronowicki

Elektronicznie
podpisany przez
Jakub Jan
Bronowicki
Data: 2019.04.30
12:18:37 +02'00'

WÓJT GMINY
Jakub Bronowicki

Sporządził:

ZASTĘPCA SKARBNIKA
GMINY WISZNIA MAŁA

Wojciech Czerniacki

Tabela nr 1

Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej
przez jednostki organizacyjne Gminy Wisznia Mała

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
			Nabycie	Przebieg zwrócenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód (sprzedaż, likwidacja)	Przebieg zwrócenie wewnętrzne	Aktualizacja		Inne zmniejszenia
1	0-Grunty	11 556 208,13	93 080,76			14 563,16	107 643,92	124 593,06		95,31	124 688,37	11 539 163,68
2	01,02-Budynki, lokale i obiekty inż.wodnej i lądowej	59 994 067,22	15 345 094,43			0,00	15 345 094,43	31 904,62		0,00	31 904,62	75 307 257,03
3	03-06-Urządzenia techniczne i maszyny	2 099 431,15	701 783,47			0,00	701 783,47	24 899,11		0,00	24 899,11	2 776 315,51
4	07-Środki transportu	1 782 784,07				0,00	0,00	16 000,00		0,00	16 000,00	1 766 784,07
5	08-Narzędzia, przyrządy, ruchomości-	4 505 867,48	727 872,60			0,00	727 872,60	0,00		0,00	0,00	5 233 740,08
6	Zbiory biblioteczne	247 629,39	1 816,35			0,00	1 816,35	0,00		0,00	0,00	249 445,74
7	Wartość początkowa środków trwałych –	80 185 987,44	16 869 647,61			14 563,16	16 884 210,77	197 396,79		95,31	197 492,10	96 872 706,11

Data 2019.04.19

WÓJT GMINY
Jakub Bronowicki

podpis

SKARBNIK GMINY
WISZNIA MAŁA
Konrad Burzek

Tabela nr 2

Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej
przez jednostki organizacyjne Gminy Wisznia Mała

Nazwa i adres jednostki

Zmiana wartości początkowej WNIP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszcze nie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszcze nie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	385 480,39	1 640,75	14 733,95			16 374,70					0,00	
2	...						0,00					0,00	401 855,09
3	...						0,00					0,00	0,00
4	...						0,00					0,00	0,00
5	...						0,00					0,00	0,00
6	...						0,00					0,00	0,00
7	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00					0,00	0,00
8	Wartości niematerialne prawne – ogółem	385 480,39	1 640,75	14 733,95	0,00	0,00	16 374,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	401 855,09

Data: 19.04.2019

WÓJT GMINY
Jacek Bronowicki
(podpis)
SKARBNIK GMINY
WISZNIA MAŁA
Konrad Błuczek

Tabela nr 3

Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej
przez jednostki organizacyjne Gminy Wisznia Mała

Nazwa i adres jednostki

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód (likwidacja)	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Grunty	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	01,02-Budynki i lokale inż. wodnej i lądowej	16 706 923,32	2 054 115,62	0,00	0,00	0,00	2 054 115,62	31 904,62	0,00	0,00	0,00	31 904,62	18 729 134,32
3	03-06- Urządzenia techniczne i maszyny	1 190 667,05	166 286,82	0,00	0,00	0,00	166 286,82	18 875,80	0,00	0,00	3 302,69	22 178,49	1 334 775,38
4	07-środki transportu	1 679 577,86	27 209,76	0,00	0,00	0,00	27 209,76	16 000,00	0,00	0,00	0,00	16 000,00	1 690 787,62
5	08-Narzędzia, przyrządy, ruchomości	3 877 360,19	734 976,66	0,00	0,00	0,00	734 976,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 612 336,85
6	Zbiory biblioteczne	247 629,39	1 816,35	0,00	0,00	0,00	1 816,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249 445,74
7	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	23 702 157,81	2 984 405,21	0,00	0,00	0,00	2 984 405,21	66 780,42	0,00	0,00	3 302,69	70 083,11	26 616 479,91

Data 2019.04.19

WÓJT GMINY

Jakub Brzostowski
podpis

SKARBNIK GMINY
WISZNIA MAŁA
Konrad Buczek

Nazwa i adres jednostki

Zmiana wartości umorzenia WNip

Tabela nr 4

Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej
przez jednostki organizacyjne Gminy Wisznia Mała

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacji a za rok obrotowy	Aktualizacji	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	376 459,92	8 548,40		14 733,75		23 282,15					0,00	399 742,07
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
3	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	376 459,92	8 548,40	0,00	14 733,75	0,00	23 282,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	399 742,07

Data: 19.04.2019 r.

WÓJT GMINY
(podpis)
Jakub Gronowicki

SKARBNIK GMINY
WISZNIA MAŁA
Konrad Buczek

Tabela nr 5

Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej
przez jednostki organizacyjne Gminy Wiesznia Mała

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	0. Grunty	11 556 208,13	11 539 163,68
2	1-2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 287 143,90	56 578 122,71
3	3-6 Urządzenia techniczne i maszyny	903 377,93	1 437 152,72
4	7 Środki transportu	87 206,21	59 996,45
5	8 Inne środki trwałe	689 902,30	682 798,24
6	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00
7	Wartość netto środków trwałych – ogółem	56 523 838,47	70 297 233,80

Data 19.04.2019 r.

WÓJT GMINY
Jacek Kozłowski

SKARBNIK GMINY
WIESZNIA MAŁA
Konrad Buczek

Tabela nr 6
 Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej
 przez jednostki organizacyjne Gminy Wisznia Mała

Zmiana wartości netto WNIP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	9 020,47	2 112,82
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
10	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	9 020,47	2 112,82

Data: 19.04.2019 r.

WÓJT GMINY
 (podpis)
 Jakub Bronowicki
 SKARBNIK GMINY
 WISZNIA MAŁA
 Konrad Buczek

Tabela nr 10

Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej
przez jednostki organizacyjne Gminy Wisznia Mała

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	Krzyżanowice dz.66/88 0,0235ha	1 206,04			1 206,04
2	Ligota Piękna dz.592/1 0,0415ha	340,00			340,00
3	Ligota Piękna dz.592/9 0,0715ha	586,00			586,00
4	Ligota Piękna dz.592/10 0,0407	181,00			181,00
5	Ligota Piękna dz.592/11 0,0389	173,00			173,00
6	Ligota Piękna dz.610 0,1147	939,00			939,00
7	Ligota Piękna dz.611/1 0,0392	147,00			147,00
8	Ligota Piękna dz.611/2 0,0392	321,00			321,00
9	Ligota Piękna dz.612 0,0790	176,00			176,00
10	Ligota Piękna dz.613 0,2406	1 971,00			1 971,00
11	Ligota Piękna dz.11/114 0,0061	220,93			220,93
12	Wysoki Kościół dz.111/2 0,0089	187,47			187,47
13	Piotrkowiczki dz.313/1 0,0471	438,30			438,30
14	Ligota Piękna dz.592/7 0,0409	111,00			111,00
15	Ligota Piękna dz.592/7 0,0409	111,00			111,00
16	Ligota Piękna dz.592/7 0,0409	113,00			113,00
17	Ligota Piękna dz.592/15 0,0407	113,00			113,00
18	Ligota Piękna dz.592/15 0,0407	220,00			220,00
19	Ligota Piękna dz.592/16 0,0424	120,00			120,00
20	Ligota Piękna dz.592/16 0,0424	114,00			114,00
21	Ligota Piękna dz.592/16 0,0424	114,00			114,00
22	Ligota Piękna dz.611/1 0,0392	174,00			174,00
23	Ligota Piękna dz.612 0,0790	148,00			148,00

Tabela nr 12
Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej
przez jednostki organizacyjne Gminy Wiśznia Mała

Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5-7)	Wartość (4+6-8)
1	AKCJE	8000	8 000,00					8000	8 000,00
2	UDZIAŁY	54808	27 404 000,00	7404	3 702 000,00			62212	31 106 000,00
3	...							0	0,00
4	...							0	0,00
5	...							0	0,00
6	...							0	0,00
7	...							0	0,00
8	Ogółem	62808	27 412 000,00	7404	3 702 000,00	0	0	70212	31 114 000,00

Data 2019.04.19

WÓJT GMINY

Jakub Brylowski

(podpis)

SKARBNIK GMINY
WIŚZNIA MAŁA

Konrad Buczek

Tabela nr 13

Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej
przez jednostki organizacyjne Gminy Wisznia Mała

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	Osoby prawne	428 372,84	5 772,00	35 649,03	0,00	35 649,03	398 495,81
2	Odpisy 40% od dłużników alimentacyjnych należne Gminie	915 580,83	91 703,04	23 913,53		23 913,53	983 370,34
3	Odpisy 50% od dłużników zaliczki alimentacyjnej należne Gminie	176 506,21	0,00	6 318,71		6 318,71	170 187,50
4	...					0,00	0,00
5	...					0,00	0,00
6	...					0,00	0,00
7	...					0,00	0,00
8	...					0,00	0,00
9	...					0,00	0,00
10	...					0,00	0,00
11	Ogółem	1 520 459,88	97 475,04	65 881,27	0,00	65 881,27	1 552 053,65

Data: 20.03.2019 r.

WÓJT GMINY
Jakub Brachwicz
podpis
SKARBNIK GMINY
WISZNIA MAŁA
Konrad Buczek

Tabela nr 18
Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej
przez jednostki organizacyjne Gminy Wisznia Mała

Kwota 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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Gwarancje i poręczenia - PGK SP z o.o w Wisznia Małej	14 631 000,00	14 631 000,00
2	Gwarancje i poręczenia - DPR SP z o.o.	302 043,12	302 043,12
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
10	...		
11	...		
12	Ogółem	14 933 043,12	14 933 043,12

Data: 19.04.2019 r.

WÓJT GMINY

Jakub Brzozowski

(podpis)

SEKARBNIK GMINY
WISZNIA MAŁA

Konrad Butczek

Tabela nr 21

Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej
przez jednostki organizacyjne Gminy Wisznia Mała

Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (wraz z pochodnymi)	13 600 967,69
2	Nagrody jubileuszowe	208 155,06
3	Odprawy emerytalne i rentowe	90 599,94
4	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	536 001,54
5	Inne świadczenie pracownicze *	381 721,82
13	Ogółem	14 817 446,05

Data: 2019.04.19

WÓJT GMINY
Jacek Byszewski

SKARBNIK GMINY
WISZNIA MAŁA
Konrad Burzek

**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 środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym: odsetki	różnice kursowe
1	080 środki trwałe w budowie	4 541 730,60		
2	...			
3	...			
4	...			
5	...			
6	...			
7	...			
8	...			
9	...			
10	...			
11	...			
12	...			
13	...			
14	...			
15	Ogółem	4541730,6	0	0

Data: 2019.04.19

WÓJT GMINY
Jakub Brachwicz
 (podpis)
 SKARBNIK GMINY
 WISZNIA MAŁA
Krzysztof Buczek