


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>URZĄD GMINY MOSKORZEW</b> GMINA MOSKORZEW Moskorzew 42 29-130 MOSKORZEW	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b> WYŚLANO <b>30. 04. 2024</b> 2053/24	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach
Numer identyfikacyjny REGON 151398971	sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b> <i>Rejca</i>	<b>74BD1527B2E04DA4</b> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Magdalena Karolina Kowalik  
(główny księgowy)

2024.04.30  
rok mies. dzień

Andrzej Sobiesław Walasek  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Magdalena Karolina Kowalik  
\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

2024.04.30  
\_\_\_\_\_  
rok mies. dzień

Andrzej Sobiesław Walasek  
\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Gmina Moskorzew
1.2	siedzibę jednostki
	Moskorzew 42, 29-130 Moskorzew
1.3	adres jednostki
	Moskorzew 42, 29-130 Moskorzew
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe
	Sprawozdanie łączne: Urząd Gminy Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Moskorzewie Zespół Placówek Oświatowych Chlevice Zespół Placówek Oświatowych Moskorzew
4.	omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjęte zasady rachunkowości <ol style="list-style-type: none"><li>1. W Urzędzie Gminy Moskorzew datą wprowadzenia dowodu księgowego do ewidencji księgowej jest jego data wpływu do Urzędu Gminy.</li><li>2. Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w ciągu dnia, (np.: zbiorcze zestawienie faktur, rozliczenie dochodów...),</li><li>3. Koszty dotyczące przyszłych okresów, które są stale powtarzalne (np. ubezpieczenia, prenumeraty, abonament RTV) uznaje się w koszty miesiąca w którym wystąpiły.</li><li>4. Materiały takie jak paliwo, środki czystości, materiały biurowe w momencie zakupu odpisuje się bezpośrednio w koszty i traktuje się je jak materiały wydane bezpośrednio do zużycia.</li><li>5. Miesięczne zestawienia zapisów syntetycznych i analitycznych należy uzgadniać najpóźniej do 10-go dnia następnego miesiąca, a za ostatni miesiąc roku do 31 stycznia roku następnego.</li><li>6. Kierując się zasadą istotności oraz zasadą gospodarności wezwania do zapłaty oraz noty odsetkowe nie muszą być przesyłane do kontrahentów, o ile kwota należności jest niższa od kosztów przesyłki poleconej za zwrotnym poświadczeniem odbioru.</li><li>7. W koszty jednostki księguje się wypłatę diet radnych i sołtysów oraz ekwiwalenty za udział w akcjach ratowniczych dla członków OSP z zastosowaniem kont „Rozrachunkowych”.</li><li>8. Dopuszcza się wypinanie ze zbioru dowodów księgowych - niżej wymienionych dowodów źródłowych: list płac (<i>o ile jest wystawiony dowód zastępczy - polecenie</i></li></ol>

*księgowania*). Akta do których zostają przepięte wymienione dowody źródłowe znajdują się w Referacie Finansów Urzędu Gminy.

W momencie dokonywania przepięcia innych dowodów należy dokonać adnotacji na dowodzie zbiorczym (zastępczym) dotyczącej miejsca w którym będą znajdowały się wypięte dowody źródłowe oraz dokonać pokwitowania wypinanych dowodów przez osobę dokonującą przepięcia.

9. W przypadku kiedy Gmina realizuje projekty unijne do obsługi których otwierane są odrębne rachunki bankowe a nowo otwarty rachunek bankowy jest rachunkiem wspólnym dla Urzędu i budżetu JST, w księgach budżetu dopuszcza się księgowanie wydatków bezpośrednio ponoszonych z rachunku do obsługi projektu (będącego rachunkiem bieżącym budżetu) zgodnie z odpowiednią analityką.

10. Z uwagi na fakt, iż Urząd Gminy i „Budżet” (Organ) mają odrębny rachunek bankowy, ustala się następujące zasady ewidencji dochodów:

1) W ewidencji księgowej „Budżetu”(Organu) dochody, które wpływają na rachunek bieżący jednostki (np. subwencje, dotacje, udziały, dochody zrealizowane przez inne budżety) ujmuje się na koncie 133 i 901. Podstawą do sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-27S Urzędu Gminy jest generowanie wydruku z ewidencji księgowej:

– Urzędu Gminy - z konta 130 – rachunek bieżący i 222 – rozliczenie dochodów budżetowych.

2) Dochody, które wpływają na rachunek bieżący jednostki ujmowane są:

– w planie finansowym dochodów Urzędu Gminy,

– w ewidencji księgowej przychodów Urzędu Gminy: na koniec roku: Wn 221/Ma 720; Wn 800/Ma 222; Wn 720/Ma 860.

3) Sprawozdania kwartalne Rb 27 S są wykonywane z jednostki Organu.

11. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu, i przyjmują się poniższe ustalenia:

a) w celu wyodrębnienia zadań w ramach funduszu sołeckiego, zadań inwestycyjnych oraz zadań finansowanych z udziałem środków zewnętrznych stosuje się indywidualny symbol zadania dla danej operacji. Wykaz zadań stanowi wydruk z programu finansowo-księgowego. W trakcie roku można dopisać nowe zadanie co nie powoduje zmiany zarządzenia,

b) koszty abonamentów i inne zobowiązania obejmujące okres dłuższy niż rok budżetowy mogą być księgowane w części kosztów bieżącego roku i poprzez konto rozliczeń międzyokresowych kosztów w koszty roku następnego,

c) faktury, które wpłynęły po terminie płatności ujmuje się w ewidencji w dacie zapłaty,

d) ewidencja sprawozdań w księgach rachunkowych Organu prowadzona jest poprzez różnicę wartości sprawozdania miesiąca poprzedniego a obecnego,

e) zwroty kosztów delegacji służbowych dla pracowników księguje się z zastosowaniem konta 234- Rozrachunki z pracownikami,

f) zwroty kosztów delegacji dla pracowników złożone po ostatnim dniu miesiąca do 5- go dnia następnego miesiąca księguje się w koszty z użyciem konta 234- Rozrachunki z pracownikami,

g) zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym: z tytułu zwrotu przez pracowników za rozmowy telefoniczne, za pobór energii od innych jednostek obcych, refundacji z PUP i inne, zmniejszają wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym,

h) kwoty błędnych operacji finansowych - niewłaściwe obciążenie lub uznanie rachunków bieżących wykazuje się w symbolu 4990 zamiast paragrafu, odpowiednio jako liczbę ujemną dla niewłaściwego uznania, w dziale, rozdziale odpowiednim ze względu na poniesiony wydatek lub jego zwrot – powyższe ustalenie pozwoli na to że wykonanie sprawozdania Rb-28 S zgadzać się będzie z saldem na rachunku bankowym, dlatego niewłaściwe obciążenie oraz uznanie rachunków

pokazane w symbolu 4990, gdyż nie jest to wydatek.

**Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów:**

a) środki trwałe w budowie (inwestycje) – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Są 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.

b) wartości niematerialne i prawne – wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. 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 równej i wyższej od 10.000,00 zł - wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych oraz zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

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 użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem zespołu „4- Koszty według rodzajów”

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

c) środki trwałe - w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia zwiększonej o podatek VAT oraz podatek akcyzowy niepodlegający odliczeniu lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości

rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinventaryzowania zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

- w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej 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,
- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

Środki trwałe o wartości początkowej równej i wyższej od 10.000,00 zł - wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych oraz zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych 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.

· budynki i grunty w aktywach bilansu jednostki budżetowej wykazywane są pod warunkiem, że zostały jej przekazane w trwały zarząd lub użytkowanie tzn., że jednostka posiada odpowiednie dokumenty w postaci: decyzji organu wykonawczego o przekazaniu w trwały zarząd, protokołów zdawczo – odbiorczych potwierdzających przekazanie nieruchomości jednostce, potwierdzenia wpisu do ksiąg wieczystych.

· *grunty i budynki* wykazywane są w aktywach bilansu urzędu jednostki samorządu terytorialnego (w przypadku braku ww. dokumentów).

d) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, 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:

- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany
- środki dydaktyczne,
- 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:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe w używaniu” o ile ich wartość jednostkowa stanowi kwotę równą lub

wyższą 800 zł 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”. W korespondencji z kontem zespołu „4- Koszty według rodzajów”.

- drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 800,00 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa.

e) Nie traktuje się jako pozostałych środków trwałych i nie ewidencjonuje się na koncie 013, odpisując w koszty w momencie zakupu, takich składników majątku jak w szczególności:

- materiały biurowe (spinacze, długopisy, dziurkacze, zszywacze, nożyce, płyty CD, dyskietki, itp.),
- odzież robocza,
- części zamienne wmontowane bezpośredni do samochodów, maszyn i urządzeń,
- wyposażenie apteczki,
- materiały okolicznościowe: kwiaty sztuczne, wazon, puchary, łyżeczki, talerzyki, szklanki itp.
- narzędzia gospodarcze (grabie, szpadle, wiadra, miotły, szczotki itp.),

f) odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

g) pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarżane w całości w momencie oddawania do używania.

h) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

i) dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

j) okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 48 miesięcy (25% rocznie), a prawo wieczystego użytkowania gruntów wynosi 36 miesięcy.

k) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarżają się i amortyzują jednorazowo za okres całego roku.

l) w przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

ł) Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- *meble,*
- *sprzęt audiowizualny,*
- *aparaty fotograficzne,*
- *elektronarzędzia,*
- *odkurzacze,*
- *sprzęt elektroniczny.*

m) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

n) walutę obcą 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.

o) zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli

	<p>łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału</p> <p>p) zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>Wycena należności i zobowiązań</p> <p>a) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału</p> <p>b) wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych zalicza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,</li> <li>- należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności,</li> <li>- należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,</li> <li>- należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,</li> <li>- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.</li> </ul> <p>c) w przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• do 6 miesięcy – bez odpisu aktualizującego</li> <li>• powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności</li> <li>• powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.</li> </ul> <p>Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.</p> <p>Wycenę bilansową należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących nie podlegają aktualizacji wyceny.</p>
5.	inne informacje
	-
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku



	obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu : aktualizacji wartość, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowych amortyzowanych lub umorzenia
	Zgodnie z Załącznikiem Nr 1
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych , w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowych wieczyste
	Nie dotyczy
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Zgodnie z Załącznikiem Nr 2
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7	kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości
	-
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początku roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 rok do 3 lat
	970.000,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	737.615,80
c)	powyżej 5 lat
	0,00
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11	łącznie kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy

1.12	łącna kwotę zobowiązań warunkowych, w tych 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 dotyczy
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych , w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14	łącna kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	915.795,17
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze
	134.329,14
1.16	inne informacje
	-
2	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów
	-
2.2	koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	1.786.548,80
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 sprawozdaniu z wykonania plan dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
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
	Odpisy aktualizujące należności – Załącznik Nr 3 Wzajemne rozliczenia m-jednostkami: -przychody i koszty-11.934,80 -zrealizowane dochody i wydatki-11.934,80

SKARBNIK GMINY  
HK  
mgr Magdalena Kowalik

WÓJT  
CH  
Andrzej Walasek

Załącznik Nr 1 do wprowadzenia do sprawozdania finansowego

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa stan na początek obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec obrotowego (3+7-11)	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego				Umożliwienie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia (13+17-18)	Umożliwienie umorzenia (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów stan na koniec roku obrotowego (12-19)			
			Aktualizacja	Przychody		Przemieszczenie	zbycie	Likwidacja			inne	24 447,36	24 447,36	0,00					0,00	amortyzacja za rok obrotowy	inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAMIANE	170 729,82								0,00	170 729,82	170 729,82						170 729,82		0,00	
2	TRWAŁE	30 036 100,53		5 387 795,17	0,00		0,00		24 447,36	0,00	35 399 448,34	8 644 713,11	0,00	1 219 178,98	32 854,67	1 252 035,65	0,00	9 969 579,89	21 391 387,42	25 429 868,45	
3	Grunt	3 624 343,40		98 065,50		98 065,50			24 447,36		3 697 961,54	0,00						0,00	3 624 343,40	3 697 961,54	
4	Budynki i lokale	9 245 029,03		46 002,00		46 002,00					9 291 031,03	1 962 714,78		230 388,63		230 388,63		2 193 703,41	7 282 314,25	7 097 327,62	
5	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 539 696,74		5 214 053,32		5 214 053,32	0,00				20 753 750,06	5 536 264,78		961 832,88	6 499,33	968 332,21		6 504 596,99	10 003 431,96	14 249 153,07	
6	Kotły i maszyny energetyczne	247 052,33		0,00		0,00					247 052,33	53 937,31		16 740,84		16 740,84		70 678,15	193 115,02	176 374,18	
7	Urządzenia i aparaty elektryczne	290 889,24		23 908,47		23 908,47					314 897,71	273 738,48		6 273,00	23 908,47	30 181,47		303 919,95	17 250,76	10 977,76	
8	Urządzenia i aparaty specjalistyczne	92 648,41		929,88		929,88					92 648,41	89 264,90		1 959,96		1 959,96		91 224,86	3 383,51	1 423,55	
9	Urządzenia techniczne	383 190,63		929,88		929,88					384 120,51	176 146,48		28 623,84	929,88	29 553,72		205 700,20	207 044,15	178 420,31	
10	Środki transportu maszynowego	120 400,00		0,00		0,00					120 400,00	102 683,17		11 966,83		11 966,83		114 650,00	17 716,83	5 750,00	
11	Przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	492 750,75		4 836,00		4 836,00					497 586,75	449 965,21		31 807,12	3 336,00	35 143,12		485 106,33	42 787,54	12 480,42	
12	Wane	30 206 830,35	0,00	5 387 795,17	0,00	5 387 795,17	0,00	0,00	24 447,36	0,00	35 570 178,16	8 815 442,98	0,00	1 290 193,10	34 673,68	1 324 866,78		10 140 309,71	21 391 387,42	25 429 868,45	
<b>RAZEM:</b>																					

**GMINA MOSKORZEW**

29-130 MOSKORZEW 42

tel. 034 35 42 003, fax: 034 35 42 033  
NIP 6090000655, Regon 151398971

Załącznik Nr 2 do wprowadzenia do sprawozdania finansowego

Lp.	Grupa wg KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	2	3	4	5	6
1.	487	17 780,04			17 780,04
2.	623	1 109,09			1 109,09

SKARBNIK GMINY

  
mgr Magdalena Kowalik

WÓJT

  
Andrzej Walasek

Załącznik Nr 3 do wprowadzenia do sprawozdania finansowego

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	2	3	4	5	6	7
1.	podatki	42 228,63	19 326,07	0,00	9 981,06	51 573,64
2.	opłaty za odpady	33 379,76	15 143,24	0,00	5 119,17	43 403,83
3.	czynsze	2 886,47	1 486,79	0,00	0,00	4 373,26
	<b>Razem</b>	<b>78 494,86</b>	<b>35 956,10</b>	<b>0,00</b>	<b>15 100,23</b>	<b>99 350,73</b>

SKARBNIK GMINY

*MK*  
mgr Magdalena Kowalik

WÓJT

*CH*  
Andrzej Walasek