

**I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

sporządzonego za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

**1.1. Nazwa jednostki** – Gminy Siemyśl

**1.2. Siedziba** – Siemyśl,

**1.3. Adres** – Siemyśl, ul. Kołobrzeska 14, 78-123 Siemyśl

**1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostek:**

**1.5.** Gmina Siemyśl została powołana Uchwałą Nr XXIII/77/72 z dnia 9 grudnia 1972 roku Wojewódzkiej Rady Narodowej w Koszalinie. Urząd Gminy jest jednostką organizacyjną gminy, której przedmiotem działalności jest świadczenie pomocy Wójtowi w zakresie realizacji uchwał Rady Gminy. Urząd Gminy ma praworzędnie służyć społeczności zamieszkującej teren Gminy Siemyśl. Powinien także racjonalnie zarządzać mieniem publicznym.

**2.** Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

**3.** W okresie sprawozdawczym Wójtem był Pan Marek Dołkowski.

Sprawozdanie finansowe Gminy Siemyśl składa się z:

a) Bilansu (jednostek budżetowych – UGS, OPS, SPS, SPCH).

b) Rachunku zysków i strat jednostek (wariant porównawczy - UGS, OPS, SPS, SPCH).

c) Zestawienia zmian w funduszu (UGS, OPS, SPS, SPCH).

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

**1)** określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

**2)** metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

**3)** sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,

- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,

- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i Pasywa Gminy Siemyśl zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

## **ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Gminy w Siemyślu wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

### **Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe w koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

## Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Gminie Siemyśl w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

## **Fundusz jednostek**

Fundusz jednostek stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostek budżetowych i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

## **Fundusze specjalne**

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

## **Wynik finansowy**

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji.

W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

**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.



**Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIĘSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	prze- miesz- cze- nie wew- ntrne	Inne	aktualizacja	rozchod	przemiesz- cze- nie wewnetrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych										
1.1.	Umorzenie Gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	5 206 062,96	64 476,84	426 230,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 696 769,93
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	316 266,61	0,00	45 315,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	361 581,88
1.4.	Umorzenie środków transportu	292 147,62	21 283,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	313 430,70
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	1 056 509,69	4 631,64	56 529,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 117 670,88
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	178 680,11	8 144,90	58 513,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245 338,31
<b>SUMA</b>		<b>7 049 666,99</b>	<b>98 536,46</b>	<b>586 588,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 734 791,70</b>

**Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych**

Lp.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe		
1.1.	Grunty	3 157 500,63	3 146 219,53
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	496 808,00	496 808,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	11 554 682,05	11 306 392,12
1.4.	Środki transportu	186 959,89	233 509,24
1.5.	Inne środki trwałe	56 081,89	34 798,81
2.	Wartości niematerialne i prawne	22 303,27	36 814,12
<b>SUMA</b>		<b>15 487 057,96</b>	<b>15 269 789,30</b>

**1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostki dysponują takimi informacjami**

Gmina Siemyśl nie dysponuje takimi informacjami.

**1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy. Nie występują w Gminie Siemyśl.**

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

**Tab. 5 – grunty użytkowane wieczysto**

L.p.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikacyjne gruntu tj. lokalizacja numer działki i powierzchnia	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto (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.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	5, 18, 27, 39, 265 Pow.w ha 5,63	162 100,00	0,00	0,00	162 100,00
2.			0,00	0,00	
<b>SUMA</b>		<b>162 100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>162 100,00</b>

Wartość gruntów ustalona na podstawie wartości przyjętej do wyliczenia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

**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**

**Tab. 6 – Środki trwale używane na podstawie umów**

L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez UG ST, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasing)	WARTOŚĆ na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia a (w ciągu roku obrotowego)	WARTOŚĆ na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale, oraz obiekty inżynierii lądowej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	41 759,47	0,00	0,00	41 759,47
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	
<b>SUMA</b>		<b>41 759,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41 759,47</b>

**1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.**

**Tab. 7 – Stan papierów wartościowych**

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje	STAN na początek roku obrotowego		Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)		Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)		STAN na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	2.	3.		4.		5.		6.	
1.	Udziały w spółce Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Kołobrzegu	1 000	2 425 000,00	0	0,00	0	0,00	1 000	2 425 000,00
SUMA			2 425 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 425 000,00

**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)**

Nie występują

**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:**

Kredyty w bankach wg terminu zapadalności – stan na koniec roku 2018 – zapadalność w latach 0;1- 417 000,00 zł, (Kredyt w PBS Świdwin ostatnia rata 117 000,000 spłata w 2019 r.)

1;5 – 1 200 000,00 zł. (SGB -Bank Spółka Akcyjna Poznań – 1 500 000,00 zł- spłaty do 2022 r.)

**1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostki kwalifikują umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego**

Nie występują

**1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Nie występują

**1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostki gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątkach jednostek oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.**

Łączna kwota poręczeń – 15 736,97 udzielona przez gminę na realizację projektu „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w Dorzeczu Parsęty”- Pomoc Techniczna dla Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie.

**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.**

Gmina Siemyśl nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

**1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostki gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

Gmina Siemyśl nie otrzymała gwarancji i poręczeń.

**1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Tab. 8 – świadczenia dodatkowe dla pracowników**

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.</b>
<b>1.</b>	<b>2.</b>	<b>3.</b>
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	47 887,30
2.	nagrody jubileuszowe	74 061,70
3.	ekwiwalent za niewykorzystany urlop	13 157,42
4.	inne	0,00
<b>SUMA</b>		<b>135 106,42</b>

**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 298 877,79 – w tym nie wystąpiły odsetki ani różnice kursowe.**

**2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.



**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 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 jednostek**

SKARBNIK GMINY

*Galant*  
.....*Danuta Galant*.....  
(główny księgowy)

29.04.2019 r.

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

W O J T

*Marek Dolikowski*

.....  
(kierownik jednostki)