

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>GMINA MIEJSKA KOWARY</b>  1 Maja 1a 58-530 Kowary	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  Gmina <b>KOWARY</b>  sporządzony na dzień <b>31-12-2019 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego AC0B8D14F292D244 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>230821598</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	5 373 240,69	2 446 586,39	I Zobowiązania	8 522 027,13	7 361 750,62
I.1 Środki pieniężne	5 373 240,69	2 446 586,39	I.1 Zobowiązania finansowe	8 364 022,69	7 246 924,50
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 368 339,23	2 444 031,70	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	29 098,19	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	4 901,46	2 554,69	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	8 334 924,50	7 246 924,50
II Należności i rozliczenia	349 685,68	888 050,27	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	157 960,43	87 146,79
II.1 Należności finansowe	0,00	516 821,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	44,01	27 679,33
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	190 890,00	II Aktywa netto budżetu	-3 236 991,57	-4 481 765,35
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	325 931,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	598 848,21	-1 244 773,78
II.2 Należności od budżetów	329 852,89	355 099,11	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	598 848,21	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	19 832,79	16 130,16	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-1 244 773,78
III Rozliczenia międzyokresowe	29 098,19	25 371,61	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	-111 855,90	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-3 723 983,88	-3 236 991,57
			III Rozliczenia międzyokresowe	466 989,00	480 023,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>5 752 024,56</b>	<b>3 360 008,27</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>5 752 024,56</b>	<b>3 360 008,27</b>

Agata Michalina Młodawska  
skarbnik

2020-06-29

rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska  
zarząd

BeSTia

AC0B8D14F292D244 Korekta nr 1

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.06.29

Agata Michalina Młodawska

skarbnik

2020-06-29

rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska

zarząd

BeSTia

AC0B8D14F292D244 Korekta nr 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>GMINA MIEJSKA KOWARY</b> 1 Maja 1a 58-530 Kowary	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 00213D687895E839 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>230821598</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2019 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	104 093 603,68	103 144 344,09	A Fundusz	103 169 530,22	103 031 195,89
A.I Wartości niematerialne i prawne	25 366,71	5 856,23	A.I Fundusz jednostki	106 097 406,05	107 986 543,05
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	73 425 036,97	72 495 287,86	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-2 927 875,83	-4 955 347,16
A.II.1 Środki trwałe	73 038 584,27	70 419 655,67	A.II.1 Zysk netto (+)	22 126 940,00	22 386 210,88
A.II.1.1 Grunty	32 337 464,39	29 749 705,98	A.II.2 Strata netto (-)	-25 054 815,83	-27 341 558,04
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	4 678 508,34	440 407,89	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 345 612,53	40 414 818,91	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	162 046,10	119 260,01	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	63 158,12	47 811,86	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	130 303,13	88 058,91	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 943 330,84	3 221 097,68
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	386 452,70	2 075 632,19	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	2 891 700,84	3 221 097,68
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	907 699,16	1 310 174,78
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	30 643 200,00	30 643 200,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	35 452,81	33 350,73
A.IV.1 Akcje i udziały	30 643 200,00	30 643 200,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	213 452,76	215 280,40
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	837 963,39	872 432,89

Agata Michalina Młodawska  
(główny księgowy)

2020-05-26

(rok, miesiąc, dzień)

Elżbieta Zakrzewska  
(kierownik jednostki)

BeSTia

00213D687895E839

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	228 225,97	139 275,95
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	446 472,99	410 157,25
B Aktywa obrotowe	2 019 257,38	3 107 949,48	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	14 572,95	9 238,06	D.II.8 Fundusze specjalne	222 433,76	240 425,68
B.I.1 Materiały	14 572,95	9 238,06	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	222 433,76	240 425,68
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	51 630,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 427 041,32	2 452 536,59			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	579 843,46	463 989,47			
B.II.2 Należności od budżetów	63 856,48	72 227,36			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	783 341,38	1 916 319,76			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	577 643,11	646 174,83			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	577 643,12	646 167,86			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	-0,01	6,97			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Agata Michalina Młodawska  
(główny księgowy)

2020-05-26

(rok, miesiąc, dzień)

Elżbieta Zakrzewska  
(kierownik jednostki)

BeSTia

00213D687895E839

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>106 112 861,06</b>	<b>106 252 293,57</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>106 112 861,06</b>	<b>106 252 293,57</b>

Agata Michalina Młodawska  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-05-26

(rok, miesiąc, dzień)

00213D687895E839

Elżbieta Zakrzewska  
(kierownik jednostki)

Agata Michalina Młodawska  
(główny księgowy)


BeSTia

2020-05-26

(rok, miesiąc, dzień)

00213D687895E839

Elżbieta Zakrzewska  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>GMINA MIEJSKA KOWARY</b> 1 Maja 1a 58-530 Kowary	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>230821598</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 4FF5E95B6C1F19A4 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	38 530 041,27	39 590 852,70	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 833 429,97	3 862 369,78	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-14 765,88	51 630,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	34 711 377,18	35 676 852,92	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	41 485 478,52	44 388 267,96	
B.I. Amortyzacja	2 066 311,20	2 340 763,09	
B.II. Zużycie materiałów i energii	2 640 097,35	2 727 868,95	
B.III. Usługi obce	9 042 340,73	9 550 399,83	
B.IV. Podatki i opłaty	387 414,78	358 343,54	
B.V. Wynagrodzenia	12 524 006,29	13 260 073,22	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 903 972,65	2 951 110,58	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	246 661,61	282 139,75	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	11 641 257,60	12 884 051,97	
B.X. Pozostałe obciążenia	33 416,31	33 517,03	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-2 955 437,25	-4 797 415,26	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	879 949,36	843 621,05	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	879 949,36	843 621,05	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	953 490,48	1 102 934,28	

Agata Michalina Młodawska  
główny księgowy

2020-05-26  
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska  
kierownik jednostki

BeSTia

4FF5E95B6C1F19A4

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	953 490,48	1 102 934,28
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	-3 028 978,37	-5 056 728,49
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	685 846,42	707 545,85
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	685 846,42	707 545,85
G.III.	Inne	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	583 578,47	604 849,64
H.I.	Odsetki	578 193,00	603 440,42
H.II.	Inne	5 385,47	1 409,22
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-2 926 710,42	-4 954 032,28
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	1 070,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	95,41	1 314,88
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-2 927 875,83	-4 955 347,16

Agata Michalina Młodawska  
główny księgowy

2020-05-26  
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska  
kierownik jednostki

BeSTia

4FF5E95B6C1F19A4

Strona 2 z 3



Agata Michalina Młodawska  
główny księgowy

2020-05-26  
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>GINA MIEJSKA KOWARY</b> 1 Maja 1a 58-530 Kowary	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone na</b> <b>na dzień 31-12-2019 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON <b>230821598</b>		Wysłać bez pisma przewodniego B5288441A7ED20C9 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		105 180 694,77	106 097 406,05
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		71 502 141,55	73 233 989,46
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		20 797 310,07	22 126 940,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		41 947 726,24	45 495 789,86
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		35 829,69	82 442,08
I.1.4. Środki na inwestycje		4 056 330,96	4 070 415,79
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		168 096,07	600 567,29
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		4 496 848,52	857 834,44
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		70 585 430,27	71 090 371,22
I.2.1. Strata za rok ubiegły		24 418 414,32	25 054 815,83
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		34 505 923,76	35 295 910,19
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		77,75	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		6 549 803,42	5 799 064,73
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		3 198 886,36	4 936 981,64
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		1 912 324,66	3 598,83
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		106 097 406,05	107 986 543,05

Agata Michalina Młodawska  
główny księgowy

2020-05-26  
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	-2 927 875,83	-4 955 347,16
III.1.	zysk netto (+)	22 126 940,00	22 386 210,88
III.2.	strata netto (-)	-25 054 815,83	-27 341 558,04
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	103 169 530,22	103 031 195,89

Agata Michalina Młodawska  
główny księgowy

2020-05-26  
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska  
kierownik jednostki

Agata Michalina Młodawska  
główny księgowy

2020-05-26  
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska  
kierownik jednostki

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki – Gmina Miejska Kowary

1.2. Siedziba – Kowary, ul. 1 Maja 1a

1.3. Adres – Kowary, ul. 1 Maja 1a

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Gmina jest posiadającą osobowość prawną jednostką samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Wszystkie osoby, które zamieszkują na obszarze Gminy, z mocy ustawy, stanowią gminną wspólnotę samorządową, realizującą swoje zbiorowe cele lokalne poprzez udział w referendum, możliwość występowania z inicjatywą uchwałodawczą oraz poprzez organy Gminy. Podstawowym zadaniem Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców. Obowiązek ten, Gmina spełnia przez swoje organy, komunalne osoby prawne i gminne jednostki organizacyjne, realizując zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. **Podstawowy przedmiot działalności** Gminy Miejskiej Kowary określa ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Zakres i zasady działania oraz organizację jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych określa ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

3. Sprawozdanie zawiera dane łączne.

**Sprawowanie finansowe Gminy Miejskiej Kowary obejmuje sprawozdania finansowe następujących jednostek organizacyjnych:**

- 1) Szkoła Podstawowa nr 1 w Kowarach,
- 2) Szkoła Podstawowa nr 3 w Kowarach,
- 3) Przedszkole Publiczne nr 1 w Kowarach,
- 4) Miejska Służba Ratownicza w Kowarach,
- 5) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowarach,
- 6) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kowarach,
- 7) Zarząd Eksploatacji Zasobów Komunalnych w Kowarach,
- 8) Urząd Miejski w Kowarach.

#### **4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.**

Wszystkie jednostki prowadzą księgi rachunkowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Każda jednostka posiada wewnętrzną Politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem kierownika jednostki. Księgi rachunkowe jednostek Gminy Miejskiej Kowary prowadzone są w siedzibach jednostek. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklarację ZUS, deklarację podatku od towarów i usług oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie finansowe obejmują: bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu, informację dodatkową.

Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wydanych na ich podstawie obowiązujących rozporządzeń Ministra Finansów. Księgi Rachunkowe prowadzone są w języku polskim, w walucie PLN. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na dzień 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący

rok obrotowy tj. na 31 grudnia. Operacje gospodarcze ujmuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w kolejności dat ich powstania, co najmniej z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze.

Stosowane przez jednostki zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 stycznia 2018 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, Rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczegółowych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

**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.

**Rzeczowe aktywa trwale** obejmują środki trwale, pozostałe środki trwale, środki trwale w budowie (inwestycje).

**Środki trwale** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy rachunkowości oraz środki trwale stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miejskiej Kowary w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwale obejmują w szczególności grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwale oraz pozostałe środki trwale.

Podstawowe środki trwale finansuje się ze środków inwestycyjnych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środek trwały postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono jego niedobór. Umorzenie nalicza się jednorazowo za okres całego roku. W jednostkach przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

**Pozostałe środki trwale** to środki trwale wymienione w paragrafie 5 ust. 3 „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 książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

**Środki trwale 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, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

**Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. 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.

**Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe. Obejmują w szczególności akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny nabycia.

**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 wymaganymi 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).

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 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.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** to koszty poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są koszty czynszów i dzierżaw opłaconych z góry, koszty energii opłacanej z góry, koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, koszty zakupu czasopism opłacanych z góry. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

**Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczanymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

**Zobowiązania finansowe** w wartości emisyjnej powiększonej o należne kwoty z tytułu oprocentowania.

**Rezerwy** w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

**Zobowiązania warunkowe** to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przyszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

**Przychody przyszłych okresów** to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych, należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

**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.1 Środki trwałe:**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	105.611.820,15	669.013,23	2.209.432,64	0,00	11.433.651,98	0,00	13.707.949,87	0,00	1.654.162,94	104.561.805,19
1.1.	Grunty	32.337.464,39	0,00	0,00	0,00	10.197.918,12	0,00	12.693.466,53	0,00	92.210,00	29.749.705,98
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	71.355.582,46	669.013,23	2.124.084,13	0,00	988.843,63	0,00	1.013.557,40	0,00	1.526.552,94	72.597.413,11
1.3.	Urządzenia techniczne	994.060,42	0,00	29.126,93	0,00	0,00	0,00	925,94	0,00	0,00	1.022.261,41

	i maszyny										
1.4.	Środki transportu	163.029,68	0,00	35.400,00	0,00	111.020,00	0,00	0,00	0,00	35.400,00	274.049,68
1.5.	Inne środki trwałe	761.683,20	0,00	20.821,58	0,00	135.870,23	0,00	0,00	0,00	0,00	918.375,01

**Tab.2 Wartości niematerialne i prawne:**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	294.407,58	0,00	22.184,92	0,00	2.439,90	0,00	0,00	0,00	0,00	319.032,40

**Tab.3 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:**

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	32.573.235,88	0,00	2.398.695,65	0,00	135.473,33	0,00	925,94	0,00	964.329,40	34.142.149,52
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	31.009.969,93	0,00	2.112.500,34	0,00	24.453,33	0,00	0,00	0,00	964.329,40	32.182.594,20
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	832.014,32	0,00	71.913,02	0,00	0,00	0,00	925,94	0,00	0,00	903.001,40
1.4.	Umorzenie środków transportu	99.871,56	0,00	15.346,26	0,00	111.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226.237,82
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	631.380,07	0,00	198.936,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	830.316,10
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	269.040,87	0,00	41.695,40	0,00	2.439,90	0,00	0,00	0,00	0,00	313.176,17

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych w tym dóbr kultury.**

*Gmina Miejska Kowary nie dysponuje takimi informacjami.*

**1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.**



**Tab.4**

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	30.643.200,00	0,00
	1) udziały w Spółce Karkonoski System Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	30.633.000,00	0,00
	2) udziały w Spółce EKO Kowary Sp. z o.o.	10.200,00	0,00
SUMA		30.643.200,00	0,00

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.****Tab.5**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego:
Grunty w stosunku do których gmina posiada prawo wieczystego użytkowania	
Powierzchnia w ha	3,17641
Wartość w zł	1.309.733,97
Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	
Powierzchnia w ha	0,47791
Wartość w zł	440.407,89

**1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umowy leasingu.****Tab.6**

Grupa wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Grupa „4”	28.701,29	0,00	0,00	28.701,29
Grupa „8”	23.100,00	0,00	0,00	23.100,00
<b>Razem:</b>	<b>51.801,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51.801,29</b>

**1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.****Tab.7**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0	0,00
Udziały w:		
<i>Karkonoski System Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.</i>	30.633	30.633.000,00
<i>EKO Kowary spółka z o.o.</i>	102	10.200,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>30.735</b>	<b>30.643.200,00</b>

**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).**

**Tab.8**

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności	16.476.244,44	985.710,95	10.693,08	321.769,96	17.129.492,35
I.1.	Należności długoterminowe	139.775,55	4.675,65	0,00	0,00	144.451,20
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	16.336.468,89	981.035,30	10.693,08	321.769,96	16.985.041,15
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	3.201.419,90	82.304,60	0,00	275.096,01	3.008.628,49
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności	13.135.048,99	898.730,70	10.693,08	46.673,95	13.976.412,66
II.	Należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.**

**Tab.9**

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4.	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.5.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.**

**Tab.10**

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat

*W Gminie Miejskiej Kowary w roku obrotowym nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe.*

**1.10. Kwota 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.**

*W Gminie Miejskiej Kowary nie ma zobowiązań z ww. tytułu.*

**1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.**

*Nie dotyczy Gminy Miejskiej Kowary.*

**1.12. Łączna 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.**

*Nie dotyczy Gminy Miejskiej Kowary.*

**1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.**

**Tab.11**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0,00
2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00
3.	Prenumerata	0,00
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00
5.	Odsetki od obligacji	0,00
6.	Inne	0,00
SUMA		<b>0,00</b>

**1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.**

*Nie dotyczy Gminy Miejskiej Kowary..*

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

**Tab.12**

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	429.130,98
b) nagrody jubileuszowe	202.612,89
c) świadczenia urlopowe	161.724,20
d) odprawy pieniężne	0,00
e) inne	17.013,87
SUMA	<b>810.481,94</b>

**1.16. Inne informacje**

*Nie dotyczy.*

**2.**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

**Tab.13**

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## 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

**Tab.14**

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	1.697.518,43	0,00	0,00
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	1.935.538,77	0,00	0,00
3.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	1.754.556,71	0,00	0,00
4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niezakończonych	12.000,00	0,00	0,00
<b>suma</b>		<b>5.399.613,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

*Nie dotyczy.*

## 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

*Nie dotyczy.*

## 3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

*Nie dotyczy.*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>GMINA MIEJSKA KOWARY</b>  1 Maja 1a  58-530 Kowary	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2019 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON  <b>230821598</b>		<p style="text-align: center;"><b>ODFC714605AE03A1</b></p> 

<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>		
	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	11 470 278,62
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

Agata Michalina Młodawska  
\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

2020.05.26  
\_\_\_\_\_  
rok mies. dzień

Elżbieta Zakrzewska  
\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agata Michalina Młodawska  
\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

2020.05.26  
\_\_\_\_\_  
rok mies. dzień

Elżbieta Zakrzewska  
\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)