

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	GMINA BISKUPIEC	
1.2	siedzibę jednostki	
	w Biskupcu	
1.3	adres jednostki	
	ul. Niepodległości 2, 11-300 Biskupiec	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2018 - 31.12.2018 r.	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
	sprawozdanie łączne: Urząd Miejski, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS), Gimnazjum nr 1 w Biskupcu, Szkoła Podstawowa nr 3 w Biskupcu, Zespół Szkolno Przedszkolny nr 1 w Biskupcu, Szkoła Podstawowa w Kobułtach, Szkoła podstawowa w Czerwonce, Żłobek w Biskupcu.	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości niematerialne i prawne wycenia się : nowo zakupione w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie - według wartości określonej w dokumencie przekazania, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Środki trwałe wycenia się: nowo zakupione w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie - według wartości określonej w dokumencie przekazania, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Umorzeń-amortyzacji dokonuje się raz w roku na 31 grudnia każdego roku zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową. Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się według rzeczywistego poniesionych nakładów. Materiały biurowe, środki czystości i wyposażenie np. kosze, lustra, żarówki, itp księgowane są bezpośrednio w koszty. W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej środki trwałe nisko cenne o wartości do 300.00zł, a w placówkach oświatowych i żłobku o wartości poniżej 500, 00zł o charakterze wyposażenia podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Materiały stanowiące zapasy rozlicza się zgodnie z instrukcją o inwentaryzacji. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej nie prowadzi gospodarki magazynowej. Urząd i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca w którym zostały poniesione.	
5.	inne informacje	
	brak	
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	
	tabela 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 użytkowanych wieczystość	
	4 426 822,86 zł	
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
	22849,80zł w tym MOPS-7173,45zł , Urząd Miejski - 15676,3500zł	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	udziały w ilości 17326 w kwocie łącznej 12 218 500,00zł	
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)	
	tabela nr 2	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	brak danych	
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
	b) 1 470 000,00zł C)30 929 000,00zł	
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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	nie dotyczy	
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	
	5 950 440,00 zł	
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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	nie dotyczy	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	tabela nr 3	
1.16.	inne informacje	
2.	brak	
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	
	26 718 654,30 zł	

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	brak	
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych	
	nie dotyczy	
2.5.	inne informacje	
	brak	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	brak danych	

2019.04.26.

my ksiąg

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przebieżenie ¹⁾		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18,00	19
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE																	
1.1	Urząd Miejski	222224,42		39217,78		39217,78						261442,20	222224,42	39217,78		261442,20	0,00	0,00
1.2	MOPS	23855,56		4345,05		4345,05						28230,61	23855,56	4345,05		28230,61	0,00	0,00
1.3	Gimnazjum nr 1	15459,94		755,00		755,00		555,00			555,00	15659,94	15459,94	755,00	555,00	15659,94	0,00	0,00
1.4	Szkoła Podstawowa nr 3	31182,24		596,64		596,64						31778,88	31182,24	596,64		31778,88	0,00	0,00
1.5	Zespół-Szkolno-Przedszkolny Nr 1	16026,14										16026,14	16026,14			16026,14	0,00	0,00
1.6	Szkoła Podstawowa w Kobułtach	2657,91						665,00			665,00	1992,91	2657,91		665,00	1992,91	0,00	0,00
1.7	Szkoła Podstawowa w Czerwonce	9097,36		2575,86		2575,86						11673,22	9097,36	2575,86		11673,22	0,00	0,00
1.8	Żłobek w Biskupcu	0,00										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	razem	320503,57		47490,33		47490,33						366803,90	320533,57	47490,33		366803,90	0,00	0,00
2	ŚRODKI TRWAŁE																	
2.1	Urząd Miejski	151821893,51		14711849,14		14711849,14		182782,24			182782,24	166350960,41	57848628,11	5625766,11	48686,81	63425707,41	93973265,40	102925253,00
2.2	MOPS	321438,53		21679,88		21679,88			13868,08		13868,08	329250,33	321438,53	21679,88	13868,08	329250,33	0,00	0,00
2.3	Gimnazjum nr 1	884674,05		12300,00		12300,00						896974,05	697585,28	25859,63		723444,91	187088,77	173529,14
2.4	Szkoła Podstawowa nr 3	928821,49										928821,49	758096,93	15145,82		773242,75	170724,56	155578,74
2.5	Zespół-Szkolno-Przedszkolny Nr 1	839380,51										839380,51	528636,21	21055,77		549691,98	310744,30	289688,53
2.5	Szkoła Podstawowa w Kobułtach	2763596,42										2763596,42	841288,53	72599,69		913888,22	1922307,89	1849708,20
2.7	Szkoła Podstawowa w Czerwonce	769680,10										769680,10	605929,39	24267,33		630196,72	163750,71	139483,38
2.8	Żłobek w Biskupcu	22507,77										22507,77	10553,40	7035,60		17589,00	11954,37	4918,77
	razem	158351992,38		14745829,02		14745829,02		182782,24	13868,08		196650,32	172901171,08	61612156,38	5813409,83	62554,89	67363011,32	96739836,00	105538159,76

Elżbieta Kaczmarczyk
(główny księgowy)2019.04.26
(rok, miesiąc, dzień)Kamil Kozłowski
(kierownik jednostki)

Tabela nr 2

Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:					
1.1	Urząd Miejski	2036646,42	61163,78	573471,47	1524338,93
1.2	MOPS	18652365,57	2398059,72	525423,63	20525001,66
1.3	Gimnazjum nr 1	0	0	0	0
1.4	Szkoła Podstawowa nr 3	0	0	0	0
1.5	Zespół-Szkolno-Przedszkolny Nr 1	0	0	0	0
1.6	Szkoła Podstawowa w Kobułtach	0	0	0	0
1.7	Szkoła Podstawowa w Czerwonce	0	0	0	0
1.8	Żłobek w Biskupcu	0	0	0	0
	Razem	20689011,99	2459223,50	1098895,10	22049340,59

- 1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).
- 2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Elżbieta Kaczmarczyk
(główny księgowy)

2019.04.26
(rok, miesiąc, dzień)

Kamil Kozłowski
kierownik jednostki

Tabela nr 3**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej****Wyplacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze w tym:		
1.1	Urząd Miejski	4244408,93
1.2	MOPS	2032127,34
1.3	Gimnazjum nr 1	1454980,67
1.4	Szkoła Podstawowa nr 3	3208818,19
1.5	Zespół-Szkolno-Przedszkolny Nr 1	3967659,19
1.6	Szkoła Podstawowa w Kobułtach	1416238,30
1.7	Szkoła Podstawowa w Czerwonce	1423153,22
1.8	Żłobek w Biskupcu	214735,17
	razem	17962121,01

Elżbieta Kaczmarczyk
główny księgowy

2019.04.26
(rok, miesiąc, dzień)

Kamil Kozłowski
kierownik jednostki