

ZARZĄDZENIE NR ORN.0050.75.2019

BURMISTRZA OLECKA

z dnia 6 maja 2019 r.

WPLYNĘŁO

dnia 07 05 2019

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego za 2018 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077¹⁾) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Gminy Olecko za 2018 rok, stanowiące załączniki do zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 1 obejmuje:

- 1) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.


§ 3. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 1 przekazuje się Radzie Miejskiej w Olecku.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

Burmistrz


Karol Sobczak

¹⁾Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1669, 1693, 2354, 2500, Dz.U. z 2019 r. poz. 303, 326 i 534

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA OLECKO Pl. Wolności 3 19-400 OLECKO Numer identyfikacyjny REGON 790671277	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina OLECKO sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat. Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego A089BC4A0E4E15AC 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	2 974 600,29	9 973 247,81	I Zobowiązania	24 566 924,70	35 661 343,51
I.1 Środki pieniężne	2 974 600,29	9 973 247,81	I.1 Zobowiązania finansowe	23 763 600,00	35 262 000,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 654 018,27	9 575 319,37	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	320 582,02	397 928,44	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	23 763 600,00	35 262 000,00
II Należności i rozliczenia	20 455,30	42 742,16	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	75 016,10	353 509,82
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	728 308,60	45 833,69
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-23 130 589,11	-28 602 607,68
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-883 500,91	-8 183 750,16
II.2 Należności od budżetów	18 746,50	41 033,36	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	-883 500,91	-8 183 750,16
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 708,80	1 708,80	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	123 832,00	2 835 563,59
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-22 370 920,20	-23 254 421,11
			III Rozliczenia międzyokresowe	1 558 720,00	2 957 254,14
Suma aktywów	2 995 055,59	10 015 989,97	Suma pasywów	2 995 055,59	10 015 989,97

Bożena Kozielska
skarbnik

2019-04-30

Karol Sobczak

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

A089BC4A0E4E15AC

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.06

Id: CDF08F2-2436-4CC5-B1CE-35CBDC1C2A14. Przyjęty

Strona 2

Wyjaśnienia do bilansu

Bożena Kozielska

skarbnik

2019-04-30


rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak

zarząd

BcSTia

A089BC4A0E4E15AC

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA OLECKO Pl. Wolności 3 19-400 OLECKO Numer identyfikacyjny REGON 790671277	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego 89CC21C0709F468B 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	215 348 816,66	224 120 964,11	A Fundusz	233 154 852,01	243 246 235,27
A.I Wartości niematerialne i prawne	47 291,31	931 449,38	A I Fundusz jednostki	224 469 994,89	231 065 892,00
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	172 444 053,29	179 983 117,14	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	8 684 857,12	12 180 343,27
A.II.1 Środki trwałe	170 700 665,15	176 416 932,38	A.II.1 Zysk netto (+)	69 640 204,01	76 025 942,07
A.II.1.1 Grunty	64 600 670,00	63 955 002,00	A.II.2 Strata netto (-)	-60 955 346,89	-63 845 598,80
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	13 523 906,00	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	103 154 689,68	109 645 889,51	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 789 674,23	1 905 899,66	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	981 794,06	762 139,30	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	173 837,18	148 001,91	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 909 875,50	8 599 379,71
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 743 388,14	3 566 184,76	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	5 388 960,24	5 730 538,92
A.III Należności długoterminowe	2 520 072,06	2 867 997,59	D II 1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 066 051,18	1 011 629,25
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	40 337 400,00	40 338 400,00	D II 2 Zobowiązania wobec budżetów	282 188,21	254 673,31
A.IV.1 Akcje i udziały	40 337 400,00	40 338 400,00	D II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 064 899,39	1 227 923,07
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D II 4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 850 165,14	1 951 107,92

Bożena Kozielska
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

89CC21C0709F468B

Karol Sobczak

(kierownik jednostki)

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.06

Id: CDF08F2-2436-4CC5-B1CE-35CBCD1C2A14. Przyjęty

Strona 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	90 341,59	130 320,75
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	170 418,80	254 058,92
B Aktywa obrotowe	25 715 910,85	27 724 650,87	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	48 750,67	72 565,20	D.II.8 Fundusze specjalne	864 895,93	900 825,70
B.I.1 Materiały	48 750,67	72 565,20	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	864 895,93	900 825,70
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	2 520 915,26	2 868 840,76
B.II Należności krótkoterminowe	25 175 437,90	27 000 705,40			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	89 403,17	64 863,88			
B.II.2 Należności od budżetów	1 059,10	164,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	25 104 975,63	26 935 677,52			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	491 722,28	651 380,27			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	488 973,03	648 460,17			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 749,25	2 911,10			
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			

Bożena Kozielska
(główny księgowy)

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

Karol Sobczak

(kierownik jednostki)

BeSTia

89CC21C0709F468B

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.06

Id: CDFF08F2-2436-4CC5-B1CE-35CBCD1C2A14. Przyjęty

Strona 5

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	241 064 727,51	251 845 614,98	Suma pasywów	241 064 727,51	251 845 614,98

Bożena Kozielska
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

89CC21C0709F468B

Karol Sobczak

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Bożena Kozielska
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

89CC21C0709F468B

Karol Sobczak
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA OLECKO PI.Wolności 3 19-400 OLECKO	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON 790671277		5B12DF6FEF8F8B37 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	
		Kwota
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)	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 początkiem 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

Bożena Kozielska
(główny księgowy)

2019 04.30
rok mies dzień

Karol Sobczak
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Bożena Kozielska
(główny księgowy)

2019 04 30
rok mies. dzień

Karol Sobczak
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwa jednostki
	Gmina Olecko
1.2.	Siedzibę jednostki
	Olecko
1.3.	Adres jednostki
	ul. Plac Wolności 3, 19-400 Olecko
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	Wykazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie łączne
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.), 2) ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. 2077), 3) ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.), 4) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911). <p>1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <p>Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących 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.</p> <p>Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się takie same zasady jak te, które wynikają z rozp. Rady Ministrów z 21.5.2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. z 2010 r. Nr 114, poz. 761).</p> <p>Różnice kursowe – wpływy środków na konto walutowe przy księgowaniu operacji wpływu na to konto wycenia się po średnim kursie NBP zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>Do przychodów Urzędu Miejskiego w Olecku zalicza się dochody budżetu Gminy Olecko nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast</p>

otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości 10.000,- zł i powyżej, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty.

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.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
- budowle,
- budynki,
- lokale będące odrębną własnością,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust.4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) W przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeladunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę.
- 2) W przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę.
- 3) W przypadku darowizny lub spadku – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
- 4) W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku braku dokumentów według

- wartości godziwej, wyceny eksperta.
- 5) W przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu (decyzji). Najczęściej stanowią je będzie wartości ewidencyjne z poprzedniej formy własności - dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.
- 6) W przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub modernizacji) środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarza się je stopniowo (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik Nr 1 do ustawy).

Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uznaje się jego wartość wynikającą z ustawy 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 można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Ewidencję środków trwałych w księgach środków trwałych prowadzi Wydział Organizacyjny i Nadzoru oraz Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
- 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.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzi się w księgach inwentarzowych dla środków o wartości początkowej powyżej 20 % wartości podstawowych środków trwałych, wynikającej z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki o wartości poniżej tej kwoty traktowane są jako małowartościowe i ujmowane w ewidencji ilościowej.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Nie prowadzi się ewidencji nabywanych wydawnictw książkowych, służących jako komentarze lub przedruki ustaw i rozporządzeń, odpisując je w koszty w momencie zakupu.

Księgi inwentarzowe prowadzi Wydział Organizacyjny i Nadzoru a księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych współfinansowanych z programów pomocowych Unii Europejskiej - inne Wydziały merytoryczne realizujące zadania współfinansowane z programów pomocowych Unii Europejskiej (przez upoważnionych pracowników).

Środki trwałe w budowie (inwestycje) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone 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 sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji w szczególności należy zaliczyć następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Mienie zlikwidowanych jednostek obejmuje rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok (12 miesięcy), licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wyceniane się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 8 ust. 2 i 3 „rozporządzenia”):

- w Gminie odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to w bilansie wykazuje się je następująco:

- raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe we właściwej pozycji B.II aktywów,
- resztę należności, płatną w okresie powyżej roku, w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe stanowiące w myśl ustawy o rachunkowości inwestycje finansowe długoterminowe, obejmują:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok od

daty ich wystawienia lub nabycia (nabyte w celu uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend i innych pożytków).

Nabyte aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przyjęcia w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe w tym udziały w innych jednostkach, wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych).

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Zapasy obejmują materiały. W Urzędzie Miejskim w Olecku wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach ujmuje się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę),
- należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.

Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Należności wyrażone w walutach obcych, ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub

innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmuje się je według kursu przyjętego w tym dokumencie (dowodzie).

Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Niewielkie salda należności w kwocie do wysokości nie przekraczającej kosztów listu poleconego podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe.

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 wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży, lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe, weksle i inne o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

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

Rozliczenia międzyokresowe bierne – to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

Zobowiązania warunkowe, to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, 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 związku z udzielonymi przez Gminę Olecko gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji czy poręczenia.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce budżetowej z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

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

konto	stan na początek roku	nabycie	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	stan na koniec roku
011	223 775 450,80	12 847 957,78	-870,00	1 081 451,72	35 303,38	235 541 086,86
Grupa 0	63 751 028,00	24 705,00	-870,00	669 949,00	446,00	63 105 360,00
Grupa 1	74 348 368,49	1 531 938,30	0,00	109 760,74	0,00	75 770 546,05
Grupa 2	74 631 967,52	10 081 996,51	0,00	203 552,04	0,00	84 510 411,99
Grupa 3	1 035 541,40	0,00	0,00	17 091,02	0,00	1 018 450,38
Grupa 4	3 679 506,04	1 028 692,98	0,00	28 151,94	0,00	4 680 047,08
Grupa 5	344 102,47	14 199,99	0,00	15 965,00	0,00	342 337,46
Grupa 6	877 639,67	40 571,36	0,00	0,00	0,00	918 211,03
Grupa 7	2 944 007,47	50 203,04	0,00	4 843,00	34 857,38	2 989 367,51
Grupa 8	2 163 289,74	75 650,60	0,00	32 138,98	0,00	2 206 801,36
013	7 822 437,14	2 291 939,79	0,00	302 386,05	0,00	9 811 990,88
014	699 819,70	137 338,46	0,00	372,56	0,00	836 785,60
020	840 968,17	952 195,13	0,00	6 703,35	0,00	1 786 459,95
071	53 641 160,45	4 459 663,06	1 815 760,62	225 933,88	0,00	59 690 650,25
072	8 855 187,59	2 461 600,01	0,00	308 279,01	0,00	11 008 508,59

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

Brak danych.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Brak danych.

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

61.600,10 zł

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

Nazwa firmy	Kwota posiadanych udziałów ogółem	Udziały w formie wkładu rzeczowego	Udziały w formie wkładu pieniężnego
Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Olecku	754 000,00	205 900,00	547 100,00
Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.	32 630 000,00	32 630 000,00	0,00
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	3 069 500,00	1 029 900,00	2 039 600,00
Towarzystwo Budownictwa Społecznego	3 686 500,00	1 717 082,00	1 969 418,00
Warmińsko-Mazurska Specjalna Strefa Ekonomiczna	198 400,00	198 400,00	0,00
Razem	40 338 400,00	35 781 282,00	4 556 118,00

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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Brak danych
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
	16.562.000,00 zł
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	6.700.000,00 zł
c)	Powyżej 5 lat
	12.000.000,00 zł
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
	Brak danych.
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 zobowiązaniami zapłaty za nie
	Brak danych.
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenia wykonania umów w formie gwarancji ubezpieczeniowych – 621.580,83 zł
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	5.672.805,27 zł
1.16.	Inne informacje
	Brak.
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów
	Brak danych.

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
	15.582.218,02 zł
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych.
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 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.

SKARBNICZKA GMINY

.....

(główny księgowy)


30.04.2019 r.

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

.....

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
GMINA OLECKO Pl. Wolności 3 10-400 OLECKO Numer identyfikacyjny REGON 790671277			Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie Wysłać bez pisma przewodniego 0F7DB4611B246CCB 	
		sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	99 143 036,28	106 482 150,50	
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
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	99 143 036,28	106 482 150,50	
B.	Koszty działalności operacyjnej	90 244 327,14	94 388 089,39	
B.I.	Amortyzacja	5 979 447,65	6 276 807,81	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 801 539,62	7 182 787,92	
B.III.	Usługi obce	11 663 069,96	12 229 928,48	
B.IV.	Podatki i opłaty	286 606,87	309 680,83	
B.V.	Wynagrodzenia	26 910 528,88	28 510 978,36	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	6 700 126,82	7 057 185,08	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 504 083,33	2 412 515,10	
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	30 398 924,01	30 353 609,58	
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	54 595,73	
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	8 898 709,14	12 094 061,11	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	148 064,78	113 657,26	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II.	Dotacje	0,00	0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	148 064,78	113 657,26	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	69 858,57	68 681,31	

Bożena Kozielska
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak
kierownik jednostki

BeSTia

0F7DB4611B246CCB

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.06

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	69 858,57	68 681,31
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	8 976 915,35	12 139 037,06
G.	Przychody finansowe	7 231,80	15 430,26
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	7 196,60	10 093,86
G.III.	Inne	35,00	5 336,40
H.	Koszty finansowe	0,00	510,07
H.I.	Odsetki	0,00	510,07
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	8 984 146,95	12 153 957,25
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	8 984 146,95	12 153 957,25

Bożena Kozielska
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak
kierownik jednostki

BeSTia

0F7DB4611B246CCB

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.06

Id: CDF08F2-2436-4CC5-B1CE-35CBCD1C2A14. Przyjęty

Strona 20

Wyjaśnienia do sprawozdania

Bożena Kozielska
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak
kierownik jednostki

BeSTia


0F7DB4611B246CCB

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.05.06

Id: CDFF08F2-2436-4CC5-B1CE-35CBCD1C2A14. Przyjęty

Strona 21

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINA OLECKO Pl. Wolności 3 19-400 OLECKO		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 790671277			Wysłać bez pisma przewodniego C1D2D1B9D7B831B6 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		207 692 819,29	0,00
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		173 988 969,44	195 000 434,93
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		61 779 595,72	69 640 204,01
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		96 723 003,68	109 512 486,90
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		7 610 081,62	15 582 218,02
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		7 876 288,42	265 526,00
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		0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		157 184 996,63	188 347 485,98
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		45 615 195,13	60 979 657,86
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		97 206 073,24	104 714 485,29
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		12 859 441,93	21 666 688,12
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		1 393 166,94	986 232,62
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		111 119,39	424,07
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		224 496 792,11	231 149 741,08

Bożena Kozielska
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak
kierownik jednostki

BeSTia

C1D2D1B9D7B831B6

Strona 1 z 3

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	8 660 546,15	12 153 956,36
III.1.	zysk netto (+)	69 640 204,01	76 025 942,07
III.2.	strata netto (-)	-60 979 657,86	-63 871 985,72
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	233 157 338,26	243 303 697,43

Bożena Kozielska
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Bożena Kozielska
główny księgowy

2019-04-30
rok, miesiąc, dzień

Karol Sobczak
kierownik jednostki

BeSTia

C1D2D1B9D7B831B6

Strona 3 z 3