

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>nazwę jednostki</b>
	Miasto i Gmina Łosice
1.2	<b>siedzibę jednostki</b>
	Łosice, ul. Piłsudskiego 6
1.3	<b>adres jednostki</b>
	ul. Piłsudskiego 6, 08-200 Łosice
1.4	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	zaspokajanie zbirzych potrzeb mieszkańców gminy
2.	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.
3.	<b>wskazanie, że sprawozdania finansowe zawiera dane łączne</b>
	Sprawozdanie finansowe obejmuje dane łączne jednostek budżetowych
4.	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
	<p>Polityki rachunkowości opracowano zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów 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, z uwzględnieniem następujących wyborów:</p> <p>1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia,</p> <p>b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,</p> <p>c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej,</p> <p>d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w decyzji o ich przekazaniu,</p> <p>e) w przypadku otrzymania nieodpłatnie bez określenia jego wartości podlega wycenie przez biegłego rzeczoznawcę lub przez powołaną do wyceny komisję,</p> <p>f) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu</p> <p>g) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny 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.</p> <p>3. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty obejmują wartość poniesionych nakładów a nie rozliczonych na dzień bilansowy.</p> <p>4. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący: a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej do 10 000,00zł, zaewidencjonowanych na koncie 013, takich jak sprzęt komputerowy, kserograficzny, audiowizualny itp., dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tych środków do użytkowania, b) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10 000,00 zł (poza pomocami dydaktycznymi) dokonywane są na koniec roku z zastosowaniem stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych</p> <p>c) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10 000,00 zł dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania, d) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10 000,00 zł, dokonywane są raz na koniec roku przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>5. Na koncie 013- Pozostałe środki trwałe, ujmowane są wyłącznie sprzęt komputerowy, audiowizualny i kserograficzny. Pozostałe składniki majątku spełniające definicję środków trwałych ujmowane będą wyłącznie w ewidencji ilościowej.</p> <p>6. Kierując się zasadą istotności (art. 4 ustawy o rachunkowości) materiały, z wyłączeniem artykułów żywnościowych zakupowanych do stołówek szkolnych, uważa się za zużyte w dacie wydania do używania, i odstępuje się od prowadzenia ich ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 310 - Materiały.</p> <p>7. W oparciu o zasadę istotności, odstępuje się od dokonywania czynnych oraz biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>8. Kierując się zasadą istotności, odstępuje się od obowiązku, wyrażonego w art.. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości, dokonywania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środka trwałego.</p>
5.	<b>Inne informacje</b>

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

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 umorznia**

Lp.	AKTYWA	wartość początkowa brutto BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			nabycie	aktualizacja		sprzedaż	likwidacja	inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	242 099,14	36 713,65				33 078,38		245 734,41
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	90 007 431,06	8 558 805,14	-	-	68 255,91	-	4 322 302,50	94 175 677,79
1	Środki trwałe	89 057 181,84	3 588 498,84	-	-	68 255,91	-	415 424,26	92 162 000,51
1.1	Grunty	2 430 406,38	218 633,00			15 357,00			2 633 682,38
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								516 596,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	83 255 729,99	2 925 374,84			52 898,91		127 599,25	86 000 606,67
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	649 741,08	47 769,81						697 510,89
1.4	Środki transportu	2 155 681,45	350 427,00						2 506 108,45
1.5	Inne środki trwałe	565 622,94	46 294,19					287 825,01	324 092,12
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	950 249,22	4 970 306,30					3 906 878,24	2 013 677,28
3.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)								-

## 1.1 a Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	AKTYWA	Umorzenie - BO roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość amortyzacji za dany rok	Umorzenie BZ roku obrotowego
I.	Wartości niematerialne i prawne	242 099,14		33 078,38	36 713,65	245 734,41
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	29 475 902,30	-			32 374 371,91
1	Środki trwałe	29 475 902,30	-	428 913,59	3 327 383,20	32 374 371,91
1.1	Grunty					-
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego.					-
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 570 817,35		141 088,58	3 161 343,56	29 591 072,33
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	422 458,62			51 443,17	473 901,79
1.4	Środki transportu	2 033 820,20			36 979,88	2 070 800,08
1.5	Inne środki trwałe	448 806,13		287 825,01	77 616,59	238 597,71
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					-
3.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)					-

## 1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje takimi danymi

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

Zgodnie z politykami rachunkowości jednostek, kierując się zasadą istotności (art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku, wynikającego z art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości, dokonywania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środka trwałego.

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, w tym:		
1.1	Środków trwałych, w tym:		
1.1.1	Grunty oddanych w użytkowanie wieczyste		
1.2	Wartości niematerialnych i prawnych		
1.3	Środków trwałych w budowie		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:		
2.1	Udziałów, w tym:		
2.1.1	z tytułu różnicy między wartością objętych udziałów a wartością księgową przekazanych składników		
2.2	Akcji		
2.3	Innych		
SUMA			

## 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Wartość ewidencyjna gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste - 516 596,- zł, powierzchnia 32,3 ha

## 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

Jednostki objęte sprawozdaniem nie przyjęły do używania obcych środków trwałych na podstawie art. 3 ust 4 ustawy o rachunkowości

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	
SUMA		

	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Uwagi
Razem, w tym:			
Grunty			
Budynki			
Urządzenia techniczne			Umowa użyczenia
Środki transportu			Umowa leasingu operacyjnego

## 1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Papiry wartościowe	Stan na dzień bilansowy
	wartość w zł i gr
Akcje	-
Udziały	2 768 400,00
Dłużne papiery wartościowe	-
Inne papiery wartościowe	-

## 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)

W prezentowanych jednostkach odpisy aktualizujące należności dotyczą funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek samorządowych zakładów budżetowych	0	2674172,85			2 674 172,85
I.1	Należności długoterminowe					
I.2	Należności krótkoterminowe, z tego:	0	2674172,85			2 674 172,85
I.2.1	należności z tytułu dostaw i usług					
I.2.2	należności z budżetów					
I.2.3	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków		2674172,85			2 674 172,85
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z					

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

Miasto i Gmina Łosice nie dysponuje rezerwami na zobowiązania, o których mowa w art. 35d ustawy o rachunkowości

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

## 1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozosyłałym 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

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
1	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych				
2	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	8 944 088,84	2 903 736,00	2 110 600,00	3 929 752,84

## 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

Miasto i Gmina Łosice oraz podległe jednostki nie posiadają zawartych umów leasingu

## 1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych wekslem inblanko wynosi 8 944 088,84 zł.

## 1.12 Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym równie udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Miasto i Gmina Łosice nie posiada zobowiązań warunkowych

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje		
2.	Poręczenia		
2.1	w tym poręczenia wekslowe		
3.	Roszczenia sporne		
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5.	Inne:		
5.1	...		

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

Jednostki objęte sprawozdaniem, zgodnie z politykami rachunkowości nie dokonują rozliczeń międzyokresowych kosztów

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	
2.	Ubezpieczenia osobowe	
3.	Prenumerata	
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	
5.	Inne	
	...	
	SUMA	

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.		
2.		
3.		
	...	
	SUMA	

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

Miasto i Gmina Łosice nie posiada otrzymanych gwarancji i poręczeń

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

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	156 740,97
b) nagrody jubileuszowe	209 651,02
c) świadczenia urlopowe	206 990,73
d) wynagrodzenia	11 334 125,83
e) inne	12 799,70
<b>SUMA</b>	<b>11 920 308,25</b>

**1.16 Inne informacje**

**2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Zgodnie z politykami rachunkowości, jednostek objętych sprawozdaniem, kierując się zasadą istotności, zakupowane materiały, z wyjątkiem środków żywności zakupowanych do stołówek szkolnych, uważa się za zużyte w dacie wydania do używania.

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Zapasy					
1.	Materiały					
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary					

**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**

Lp.	Zadania inwestycyjne ogółem	Koszty wytworzenia środka trwałego poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym		
		Ogółem	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	4 970 306,30	0	0

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

Lp.	Przychody o nadzwyczajnej wartości		Przychody o nadzwyczajnej wartości	
1.	Zwrot dotacji z lat ubiegłych	926 486,89	Odszkodowanie za zalanie w jednostce	13 150,24
			Nadwyżka inwentaryzacyjna	23 288,00
	<b>Razem</b>	<b>926 486,89</b>	<b>Razem</b>	<b>36 438,24</b>

**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**

**2.5 Inne informacje**

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

główny księgowy

kierownik jednostki