

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

GMINY SABNIE

NAZWA JEDNOSTKI

REGON: 711582061

08-331 SABNIE

Łączne sprawozdanie finansowe za okres **01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.**
obejmuje łączne dane czterech jednostek budżetowych.

1. Oświadczamy, że:

a) Sprawozdanie GMINY SABNIE z siedzibą w Sabniach za rok 2018, na które składają się:

- ☐ *bilans tj. aktywa i pasywa*
- ☐ *rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)*
- ☐ *zestawienie zmian w funduszu jednostki*
- ☐ *informacja dodatkowa,*

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

- b) W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
- c) Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
- d) Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

2. Do podstawowych zadań jednostki samorządu terytorialnego należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy – świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.

3. Omówienie przyjęte zasady rachunkowości (polityki):

- a) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat:

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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 RP.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.

- b) Środki trwałe wyceniane były według

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia, wg:

- *ceny nabycia* – w przypadku nabycia w drodze kupna;
- *kosztów wytworzenia* – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie;
- *wartości rynkowej* – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeśli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.

W bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

- c) Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według ceny nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości rynkowej, w zależności od sposobu ich nabycia.

- d) Należności wycenione zostały w kwocie netto, czyli po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących należności wątpliwe. W tym celu stosuje się metodę wiekowania należności. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności w przypadku, gdy zostały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

- e) Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych wycenia się według ceny nabycia a ich rozchód i stany ustala się metodą FIFO.

Dnia 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/Osoba
odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg
rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik jednostki

pieczęć jednostki

Załącznik nr 2
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych JST

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:					Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7+8)	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (10+11+12+13)	Wartość końcowa stan na koniec roku obrotowego (3+9-14)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatnie otrzymane	inne		sprzedaż	likwidacja	nieodpłatnie przekazane	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych													
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	343 447,58												343 447,58
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	343 447,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343 447,58
2.1.	Grunt	959 987,70		1 952,00				1 952,00	18 468,64				18 468,64	943 471,06
2.1.1.	Grunt stanowiący własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							0,00					0,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 352 500,98		2 802 434,70		2 276 673,86		5 079 108,56	45 511,00				45 511,00	39 386 098,54
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	678 988,96		0,00				0,00	0,00				0,00	678 988,96
2.4.	Środki transportu	2 454 445,29						0,00					0,00	2 454 445,29
2.5.	Inne środki trwałe, w tym	1 902 784,79		196 947,89				196 947,89					0,00	2 099 732,68
2.5.1	Dobra kultury	57 693,55		18 780,18				18 780,18					0,00	76 473,73
2.	Razem środki trwałe	40 348 707,72	0,00	3 001 334,59	0,00	2 276 673,86	0,00	5 278 008,45	63 979,64	0,00	0,00	0,00	63 979,64	45 562 736,53
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 761 715,08			2 885 767,39			2 885 767,39				4 293 927,37	4 293 927,37	353 555,10
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00					0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	42 110 422,80	0,00	3 001 334,59	2 885 767,39	2 276 673,86	0,00	8 163 775,84	63 979,64	0,00	0,00	4 293 927,37	4 357 907,01	45 916 291,63

Data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny
Kasjer/Lecbe
odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego JST

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych												
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	228 797,68		24 636,90		24 636,90					253 434,58	114 649,90	90 013,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	228 797,68		24 636,90		24 636,90					253 434,58	114 649,90	90 013,00
2.1	Grunty	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	959 987,70	943 471,06
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 503 788,18		993 732,67		993 732,67	3 034,09			3 034,09	8 494 486,76	26 848 712,80	30 891 611,77
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	674 000,54		3 657,82		3 657,82					677 658,36	4 988,42	1 330,61
2.4	Środki transportu	756 625,29		304 430,59		304 430,59					1 061 055,88	1 697 820,00	1 393 389,41
2.5	Inne środki trwałe	1 689 870,77		239 517,37		239 517,37					1 929 388,14	212 914,02	170 344,54
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	10 624 284,78		1 541 338,45		1 541 338,45	3 034,09			3 034,09	12 162 589,14	29 724 422,94	33 400 147,39
3.	Środki trwałe w budowie											1 761 715,08	353 555,10
4.	Zaliczki na środki trwałe												
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	10 624 284,78		1 541 338,45		1 541 338,45	3 034,09			3 034,09	12 162 589,14	31 486 138,02	33 753 702,49

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/Osoba
odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu JST

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
Razem					

W JST nie występują nieamortyzowane lub nieumarzane środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/Osoba
odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych i zapasów JST

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według bilansu	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie okresu		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.	Należności długoterminowe				
6.1.	Akcje i udziały				
6.2.	Inne papiery wartościowe				
6.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
7.	Zapasy				
	Ogółem:				

W JST , w 2018 r nie tworzą odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych i zapasów

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Załącznik nr 5
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Wykaz gruntów w wieczystym użytkowaniu JST

Lp.	Treść (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5- 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
3.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
4.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
5.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

JST nie posiada gruntów w wieczystym użytkowaniu

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Załącznik nr 7
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Stan odpisów aktualizujących wartości należności JST

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	należności z tytułu podatków	34 303,99	56 658,32	0,00	34 303,99	56 658,32
2.	należności handlowe	6 621,64	0,00	0,00	6 621,64	0,00
3.	należności z tytułu odsetek	0,00	16 665,00	0,00	0,00	16 665,00
4.	fundusz alimentacyjny	319 145,37	0	32 129,02	0	287 016,35
5.						
6.						

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenia ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Załącznik nr 8
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje	3085	308 500,00					3085	308 500,00
1.1.	TPSA seria A	5	500,00					5	500,00
1.2	TPSA seria B	20	2 000,00					20	2 000,00
1.3	TPSA seria D	40	4 000,00					40	4 000,00
1.4	TPSA seria G	20	2 000,00					20	2 000,00
1.5	TPSA seria J	3000	300 000,00					3000	300 000,00
2.	Udziały								
2.1.									
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1.									
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1.									
Razem		3085	308 500,00					3085	308 500,00

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenia ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Załącznik nr 9
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Informacja o stanie rezerw JST

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
2.							
Razem							

W 2018 r w JST nie tworzą rezerw

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenia ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Załącznik nr 10
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

**Podział zobowiązań długoterminowych JST o pozostałym od dnia bilansowego
przewidywanym umową lub wynikających z innego tytułu prawnego, okresie spłaty**

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
		koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	4	6	8	10
1.	pożyczki	266 879,17	0,00	0,00	266 879,17
2.	kredyty	526 800,00	361 200,00	1 918 731,34	2 806 731,34
3.					
Razem		793 679,17	361 200,00	1 918 731,34	3 073 610,51

data 4.04.2019 r

.....

Skarbnik/Główny Księgowy/

Osoba odpowiedzialna za

prowadzenia ksiąg rachunkowych

.....

Wójt/Kierownik

**Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku JST ze wskazaniem charakteru
formy zabezpieczeń**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	Kredyt bankowy	40 000,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	541 245,20
2.	Kredyt bankowy	122 000,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	250 000,00
3.	Kredyt bankowy	580 700,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	900 000,00
4.	Kredyt bankowy	2 281 631,34	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	2 281 631,34
5.	Pożyczka z WFOŚiGW	273 200,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 030 000,00
6.	Pożyczka z WFOŚiGW	83 305,57	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	104 131,97
7.	Zabezpieczenie wykonania umowy nr 00332-6935-UM1010382/17	61 002,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	61 002,00
8.	Zabezpieczenie wykonania umowy nr 00331-6935-UM1010381/17	94 052,00	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	94 052,00
9.				
Razem		3 535 890,91		5 262 062,51

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenia ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Załącznik nr 12
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Zobowiązania warunkowe JST na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego *	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
Razem				

* w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazanych w bilansie

JST nie posiada zobowiązań warunkowych

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenia ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Załącznik nr 13
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Otrzymane przez JST gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1	2	3	4
1.			
2.			
3.			
	RAZEM		

JST nie posiada gwarancji i poręczeń

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenia ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Załącznik nr 14
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych JST

Lp.	Nazwa czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie okresu		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
	Razem				

JST ani żadna jej jednostka budżetowa, nie dokonuje międzyokresowych rozliczeń kosztów. Ze względu na zasadę istotności, korzysta z uproszczenia zawartego w art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości.

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenia ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Załącznik nr 15
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze JST

Lp.	Nazwa świadczenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	6
1.	odprawy emerytalne	76 395,00
2.	nagrody jubileuszowe	140 250,98
3.	świadczenia urlopowe	19 752,76
4.	odprawy pośmiertne	0,00
5.		
	Razem	236 398,74

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Załącznik nr 16
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie JST

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku				Koszty wytworzenia w bieżącym roku				Stan na koniec okresu obrotowego
		ogółem	w tym:			ogółem	w tym:			
			odsetki	różnice kursowe			odsetki	różnice kursowe		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Modernizacja dróg gminnych	40 000,00				0,00				40 000,00
2.	Modernizacja świetlic wiejskich	49 200,00				9 594,00				58 794,00
3.	Wykonanie dokumentacji oczyszczalnia	24 600,00				0,00				24 600,00
4.	Wykonanie dokumentacji na budowę chodnika	32 000,00				-17 000,00				15 000,00
5.	Wykonanie dokumentacji POŚ	64 353,60				0,00				64 353,60
6.	Wykonanie dokumentacji do projektu Rozwój turystyki w gminie	21 200,00				0,00				21 200,00
7.	Wykonanie dokumentacji do projektu OZE w partnerstwie z gminą Sterdyń	22 755,00				0,00				22 755,00
8.	Wykonanie dokumentacji do projektu transgranicznego z Ukrainą	52 352,50				0,00				52 352,50
9.	Wykonanie dokumentacji do projektu przebudowy stacji uzdatniania wody w Kurowicach	0,00				2 500,00				2 500,00
10.	Modernizacja pomieszczeń urzędu	0,00				52 000,00				52 000,00
11.										
	RAZEM	306 461,10	0,00	0,00	0,00	47 094,00	0,00	0,00	0,00	353 555,10

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Załącznik nr 17

do instrukcji sporządzania rocznego

sprawozdania finansowego przez podległe

jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściowemu do spraw finansów publicznych

Lp.	Tytuł należności	Stan na początek roku	Zmiana w trakcie okresu		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
	RAZEM:				

Nie dotyczy JST

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenia ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Załącznik nr 18
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie w JST

Lp.	Charakter poszczególnych przychodów/kosztów	Przychody /koszty o nadzwyczajnej wartości	Przychody/ koszty które wystąpiły incydentalnie	Zmiana w trakcie okresu		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
	Przychody					
1.						
	Razem					
	Koszty					
1.						
	Razem					
	Ogółem					

W 2018r, w JST nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, ani takie, które wystąpiły incydentalnie

data 4.04.2019 r

.....

Skarbnik/Główny Księgowy/

Osoba odpowiedzialna za

prowadzenia ksiąg rachunkowych

.....

Wójt/Kierownik

Załącznik nr 19
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Zobowiązania, 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

Lp.	Nazwa przedmiotu i rodzaj leasingu	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
Razem					

W JST nie występują umowy leasingu

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/Osoba
odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Wylączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń do bilansu					
L.p.	Należności	Kwota ogółem na dzień 31 grudnia	Kwota wylączenia	Aktywa w bilansie poz.	Aktywa w bilansie poz.
1	2	3	4	5	6
1.	Urząd Gminy				
2.	GOPS w Sabniach				
3.	Zespół Szkół w Sabniach				
4.	Szkoła Podstawowa w Zembrowie				
	Razem				

Wylączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń do bilansu					
L.p.	Zobowiązania	Kwota ogółem na dzień 31 grudnia	Kwota wylączenia	Pasywa w bilansie poz.	Pasywa w bilansie poz.
1	2	3	4	5	
1.	Urząd Gminy				
2.	GOPS w Sabniach				
3.	Zespół Szkół w Sabniach				
4.	Szkoła Podstawowa w Zembrowie				
	Razem				

JST nie dokonywała wyląceń w bilansie

data 4.04.2019 r

.....
Skarbnik/Główny Księgowy/Osoba
odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg
rachunkowych

.....
Wójt/Kierownik

Załącznik nr 21
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Wyłączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń do Rachunku zysków i strat				
L.p.	Jednostka	Kwota ogółem na dzień 31 grudnia	Kwota wyłączenia	Poz. W RZiS
1	2	3	4	5
1.	Urząd Gminy	715 549,88	289,95	B.II
		922 896,83	289,95	B.III
		624 869,68	5 391,25	D.III
2.	GOPS w Sabniach	12 830,27	60,87	B.II
		198 530,12	60,88	B.III
		3 668 713,05	12 267,50	B.IX
3.	Zespół Szkół w Sabniach	327 077,35	3 666,00	B.II
		157 747,00	12 267,50	A.I
4.	Szkoła Podstawowa w Zembrowie	93 682,03	1 023,60	B.II
	Razem wyłączenia w poz.B.II		5 040,42	
	Razem wyłączenia w poz.B.III		350,83	
	Razem wyłączenia w poz.D.III		5 391,25	
	Razem wyłączenia w poz.A.I		12 267,50	
	Razem wyłączenia w poz.B.IX		12 267,50	

data 4.04.2019 r

.....

Skarbnik/Główny Księgowy/Osoba
odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg
rachunkowych

.....

Wójt/Kierownik

Załącznik nr 22
do instrukcji sporządzania rocznego
sprawozdania finansowego przez podległe
jednostki organizacyjne Gminy Sabnie

Wyłączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń do Zestawienia zmian w funduszu				
L.p.	Jednostka	Kwota ogółem na dzień 31 grudnia	Kwota wyłączenia	Poz. W zestawieniu zmian w funduszu
1	2	3	4	5
1.	Urząd Gminy	8 047 760,90	579,90	I.1.2
		15 426 342,80	5 391,25	I.2.2
		1 530 395,67	1 469 450,12	I.2.6
2.	GOPS w Sabniach	4 221 154,88	4 689,60	I.1.2
3.	Zespół Szkół w Sabniach	2 726 858,59	121,75	I.1.2
		1 469 450,12	1 469 450,12	I.1.6
4.	Szkoła Podstawowa w Zembrowie			
	Razem wyłączenia w poz.I.1.2		5 391,25	
	Razem wyłączenia w poz.I.2.2		5 391,25	
	Razem wyłączenia w poz.I.1.6		1 469 450,12	
	Razem wyłączenia w poz.I.2.6		1 469 450,12	

data 4.04.2019 r

.....

Skarbnik/Główny Księgowy/Osoba
odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg
rachunkowych

.....

Wójt/Kierownik