

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Biały Bór ul. Słupska 10 78-425 BIAŁY BÓR	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
Numer identyfikacyjny REGON 330920601		7552AF3E2BA64103 

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 podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.12.	łącznie 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

Anna Sylwia Dobrzańska
(główny księgowy)

2019-04-25
rok mies. dzień

Paweł Stanisław Mikołajewski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Anna Sylwia Dobrzańska
(główny księgowy)

2019-04-25
rok mies. dzień

Paweł Stanisław Mikołajewski
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- a) nazwa jednostki: Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- b) siedziba jednostki: Biały Bór
- c) adres jednostki: ul. Nadrzeczna 2a/2 78-425 Biały Bór
- d) podstawowy przedmiot działalności jednostki: opieka społeczna
- e) przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy 2018
- f) wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: nie dotyczy
- g) omówienie przyjętych zasad rachunkowości:
 - Przyjętą politykę rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczej, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.
 - Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości oraz z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla - Przyjęte zasady:
 - a) przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości mniejszej niż 10.000 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w
 - b) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie,
 - c) dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
 - d) okres umorzenia dla wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące,
 - e) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku,
 - f) jeśli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 10.000 zł, wówczas uznaje się je za koszty bieżące działalności,
 - g) pozostałe środki trwałe umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia
 - h) środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok przyjmuje się do ewidencji wg ich wartości początkowej, która wyceniona jest w zależności od sposobu ich nabycia według:
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia;
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania;
 - w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – wg wartości rynkowej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;
 - wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – wg wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.
 - i) jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu,
 - j) opłacone z góry; prenumeraty, znaczki, wszelkiego rodzaju abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- a) nazwa jednostki: Gmina Biały Bór
- b) siedziba jednostki: Biały Bór
- c) adres jednostki: ul. Słupska 10; 78-425 Biały Bór
- d) podstawowy przedmiot działalności jednostki: 7511Z
- e) przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy 2018
- f) wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: nie dotyczy
- g) omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

Przyjętą politykę rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczej, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

- Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości oraz z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

- Przyjęte zasady:

a) przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości mniejszej niż 10.000 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości, jako zużycie materiałów lub wyposażenia,

b) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie,

c) dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

d) okres umorzenia dla wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące,

e) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku,

f) jeśli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 10.000 zł, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności,

g) pozostałe środki trwałe umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia

h) środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok przyjmuje się do ewidencji wg ich wartości początkowej, która wyceniona jest w zależności od sposobu ich nabycia według:

○ ceny zakupu – w przypadku nabycia;

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – wg kosztu wytworzenia;

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania;

- w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – wg wartości rynkowej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – wg wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

i) jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu,

j) opłacone z góry; prenumeraty, znaczki, wszelkiego rodzaju abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Księguje się je w miesiącu, w którym zostały poniesione,

INFORMACJA DODATKOWA

CZĘŚĆ I

○ a) Zespół Szkół Nr 1 im. Henryka Sienkiewicza

b) Biały Bór ul. Dworcowa 19

c) ul. Dworcowa 19

78-425 Biały Bór

d) Działalność wspomagająca edukację -8560Z

Działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie przedszkoli i szkolnictwa podstawowego- 8010C

e) okres objęty sprawozdaniem

01.01.2018- 31.12.2018

g) Przyjętą politykę rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne

Przyjęte zasady:

1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się – według cen nabycia,

2) środki trwałe w budowie wycenia się – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,

3) otrzymane mienie wycenia się zgodnie z dokumentem przekazania,

4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia – przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości mniejszej niż 10 000 zł odpisuje w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości, jako zużycie materiałów lub wyposażenia,

5) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie,

- 6) dla umorzenia środków trwałych przyjmuje się metodę liniową,
- 7) pozostałe środki trwałe umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu spisania,
- 8) należności i udzielone pożyczki wycenia się – w kwocie wymaganej zapłaty,
- 9) zobowiązania wycenia się – w kwocie wymagającej zapłaty,
- 10) zakupione artykuły żywnościowe w przedszkolu w trakcie roku księguje się bezpośrednio w koszty, na 31.12.2018 zgodnie ze zinventaryzowaniem wykazuje się na stanie magazynu,
- 11) opłacone z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, ubezpieczenia i inne zakupy nie są rozliczane przez rozliczenia międzyokresowe kosztów. Księguje się je w miesiącu, w którym zostały zakupione bezpośrednio w koszty.

INFORMACJA DODATKOWA

CZĘŚĆ I

a) Szkoła Podstawowa im. Juliana Tuwima w Drzonowie

b) Drzonowo 48A

c) Drzonowo 48A

78-421 Drzonowo

d) 8520Z- SZKOŁY PODSAWOWE

e) okres objęty sprawozdaniem

01.09.2018- 31.12.2018

g) Przyjętą politykę rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się – według cen nabycia,
- 2) środki trwałe w budowie wycenia się – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
- 3) otrzymane mienie wycenia się zgodnie z dokumentem przekazania,
- 4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia – przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości mniejszej niż 10 000 zł odpisuje w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości, jako zużycie materiałów lub wyposażenia,
- 5) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie,
- 6) dla umorzenia środków trwałych przyjmuje się metodę liniową,
- 7) pozostałe środki trwałe umarza się w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu spisania,
- 8) należności i udzielone pożyczki wycenia się – w kwocie wymaganej zapłaty,
- 9) zobowiązania wycenia się – w kwocie wymagającej zapłaty,
- 10) zakupiony pellet opałowy w trakcie roku księguje się bezpośrednio w koszty, zakupiony w grudniu danego roku zgodnie ze zinventaryzowaniem wykazuje się na stanie magazynu,
- 11) opłacone z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, ubezpieczenia i inne zakupy nie są rozliczane przez rozliczenia międzyokresowe kosztów. Księguje się je w miesiącu, w którym zostały zakupione bezpośrednio w koszty.

Tabela Nr 1

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	zwiększenia			zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne	rozchód	aktualizacja	
1.1	Grunty	6 888 795,79	23 000,00			3 069 484,88	3 418,65	1 572 026,75	8 405 835,27
	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	3 069 484,88							
1.1.1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 845 656,16	344 075,18			1 558 908,00	53 238,15	1 558 908,00	3 069 484,88
1.2	Urządzenia techniczne i maszyny	2 895 800,11	19 651,93			73 036,00		70 788,00	54 136 493,19
1.3	Środki transportu	805 317,42	72 415,99				105 483,80		2 917 700,04
1.4	Inne środki trwałe	778 291,89	3 567,00				17 013,36		772 249,61
1.5									764 845,53
Razem		68 283 346,25	462 710,10			4 701 428,88	179 153,96	1 572 026,75	70 066 608,52

Tabela Nr 2

Zmiana wartości początkowej WNIP

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	zwiększenia				zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne	rozchód	aktualizacja	inne	przemieszczenia wewnętrzne	
	Wartości niematerialne i 1) prawne	175614,37	861					4,88			176470,49
Razem		175614,37	861					4,88			176470,49

Tabela Nr 3

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	zwiększenia			zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczeni a wewnętrzne	aktualizacja	inne	rozchód	aktualizacja	inne	przemieszczeni a wewnętrzne
1.1	Grunty									0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 869 621,55	1 812 497,82				1 059 836,77		1 032 132,00	18 590 150,60
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 516 476,23	198 596,37				71 504,00		71 503,00	2 572 065,60
1.4	Środki transportu	678 576,93	107 031,80				105 483,80			680 124,93
1.5	Inne środki trwałe	601 197,43	71 202,43				16 453,35			655 946,51
Razem		22 665 872,14	2 189 328,42				1 253 277,92		1 103 635,00	22 498 287,64

Tabela Nr 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie	Wartość odpisów aktualizacyjnych dokonanych w trakcie roku obrotowego
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe			
2	Długoterminowe aktywa finansowe			
Razem				

Tabela Nr 6
Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Dane gruntów użytkowanych wieczystie	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego
Razem					

Tabela Nr 7

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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów	79796,25			79796,25
2	Środki trwałe użytkowane na podstawie umów dzierżawy				
3	Środki trwałe użytkowane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu				
Razem		79796,25			79796,25

Tabela Nr 8

Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Papiery wartościowe z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	Akcje								
2	Udziały								
3	Dłużne papiery								
	wartościowe								
4	Inne papiery								
	wartościowe								
Razem									

Tabela Nr 9
odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
1	Należności ogółem						
1.1	Należności długoterminowe						
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego						
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług						
1.2.2	Należności od budżetów						
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń						
2	Zaległości finansowe						
Razem							

Tabela Nr 10
Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
1	Rezerwy na zobowiązania, z tego:						
1.1	na sprawy sądowe						
	na koszty likwidacji szkód						
1.2	ubezpieczeniowych						
	na koszty likwidacji szkód środowisku						
1.2.1	naturalnemu						
1.2.2	na kary						
1.2.3	na inne						
Razem							

Tabela Nr 11

Zobowiązania długoterminowe wg pozycji bilansu

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wskazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	I.1	15 404 000,00	2 004 000,00	1 800 000,00	11 600 000,00
Razem		15 404 000,00	2 004 000,00	1 800 000,00	11 600 000,00

Tabela Nr 12

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	Hipoteka	460 000,00
2	Zastaw	
3	Inne zabezpieczenie	
	Razem	460 000,00

Tabela Nr 13

Kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	wartość zobowiązań warunkowych według stanu:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Gwarancje	17177,81	97224,96
2	Poręczenia	3254546,59	2038790,5
	w tym: poręczenia wekslowe		
3	Roszczenia sporne		
4	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5	Inne		
	Razem	3271724,4	2136015,46

Tabela Nr 14**Wyłacone świadczenia pracownicze**

Lp.	wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1	Odprawy emerytalne i rentowe	33 958,00
2	Nagrody jubileuszowe	69 838,90
3	Świadczenia urlopowe	61 756,00
4	Inne	
Razem		165 552,90

Tabela Nr 15
odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Odписы aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	zwiększenia w roku obrotowym	wykorzystani e	rozwiązanie	stan na koniec roku
I	Zapasy					
1	Materiały					
2	Półprodukty i produkty w toku					
3	Produkty gotowe					
4	Towary					

Tabela Nr 16

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem:	odsetki	w tym: Różnice kursowe
1	Przebudowa drogi w m.Stepień	83 075,00		
	"Przygarnij przestrzeń" Sepolno Wielkie	19 998,67		
	Zagosp.terenów zielonych w centrum Białego Boru	8 810,49		
	Dobudowa pomieszczenia w świetlicy Przybrda	8 476,00		
	Droga w Grabowie	51 400,00		
	Opracowanie planu zagosp.przestrzennego	73 200,00		
	Ogrodz.zagosp.terenu i doposażenie boisk 3 wsie	6 504,92		
	Zagosp.terenu kształt.przestrzeń publ. W Białym Borze	5 809,04		
	Droga dojazdowa do gruntów rolnych w Stepieniu	35 670,46		
	Opracowanie dokumentacji inwestycyjnej na kolejne lata	10 779,81		
Razem		303 724,39		