

INFORMACJA DODATKOWA

Gmina Kostomloty

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.

Gmina Kostomłoty z siedzibą w Kostomłotach, ul. Ślężna 2, 55-311 Kostomłoty jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą zadania publiczne.

Oświadczamy, że:

Sprawozdanie **Gminy Kostomłoty** ma charakter łączny, obejmuje sprawozdania finansowe następujących jednostek: **Urząd Gminy w Kostomłotach** ul. Ślężna 2, 55 – 311 Kostomłoty, **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostomłotach** ul. Średzka 10 a, 55-311 Kostomłoty, **Gminny Ośrodek Obsługi Szkół w Kostomłotach** ul. Ślężna 2, 55-311 Kostomłoty, **Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kostomłotach** ul. Wrocławska 10, 55-311 Kostomłoty, **Szkoła Podstawowa w Mieczkowie** Mieczków 14, 55-311 Kostomłoty, **Szkoła Podstawowa im. Jana Bosko w Karczycach** Karczyce 12, 55-311 Kostomłoty, **Gimnazjum im. Ks. Jana Twardowskiego w Kostomłotach** ul. Wrocławska 10 a, 55-311 Kostomłoty.

Sprawozdania finansowe Gminy Kostomłoty 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.

1. 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.
2. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
3. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

dnia 29.05. 2020 r.

.....

(Pieczęć i podpis)

Skarbnik Gminy

.....

(Pieczęć i podpis)

Wójt Gminy

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Kostomłoty, zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 Polski (Dz. U. z 2020r. poz. 342).

Jednostki, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządzają sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów.

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Sprawozdanie finansowe jednostek (oprócz Gimnazjum im. Ks. Jana Twardowskiego w Kostomłotach) obejmuje okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

Sprawozdanie finansowe Gimnazjum im. Ks. Jana Twardowskiego w Kostomłotach obejmuje okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 sierpnia 2019 r.

2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez następujące jednostki: Urząd Gminy w Kostomłotach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostomłotach, Gminny Ośrodek Obsługi Szkół w Kostomłotach, Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kostomłotach, Szkoła Podstawowa w Mieczkowie, Szkoła Podstawowa im. Jana Bosko w Karczycach w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 Polski (Dz. U. z 2020r. poz. 342).

Urząd Gminy w Kostomłotach

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy, a także odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Naliczony do zwrotu podatek VAT pomniejsza wartość środka trwałego.

Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł, podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, przez spisanie w koszty. Dla pozostałych środków trwałych o wartości do 1 000,00 zł włącznie, oprócz mebli i komputerów, prowadzi się kontrolę w postaci ewidencji ilościowej w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsca ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według następujących zasad:

-nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przyjętych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem stanu i stopnia zużycia.

Nieruchomości-

w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku budowy nieruchomości (wytworzenie) – według kosztów wytworzenia do których zalicza się również koszty:
 - dokumentacji projektowej,
 - nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
 - badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznej terenu,
 - przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
 - opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
 - założenia stref ochronnych i zieleni,
 - nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
 - ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
 - sprzątanie obiektu poprzedzającego oddanie do użytkowania,
 - inne koszty związane bezpośrednio z budową.

Na dzień bilansowy nieruchomości (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje zostały wycenione według cen ich nabycia.

Należności

Należności wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wyceniane są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce 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 niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Inwestycje krótkoterminowe wyceniane są według ceny nabycia.

Odpis aktualizujący należności w kwocie **467 323,19 zł** dotyczą :

- odpis aktualizujący należności z tytułu użytkowania wieczystego – 65 276,97 zł,
- odpis aktualizujący należności z tytułu czynszów najmu lokali użytkowych, mieszkalnych oraz gruntów – 21 981,37 zł’
- odpis aktualizujący odsetki od wyżej wymienionych tytułów – 46 588,68 zł,
- odpis aktualizujący należność z tytułu spłaty samochodu strażackiego - 609,67 zł i odsetki - 316,95 zł,
- odpis aktualizujący należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych – 4 124,00 zł oraz odsetki-3 379,00 zł,
- odpis aktualizujący należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 140 672,94 zł,
- odpis aktualizujący należności z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych – 1 570,39 zł,
- odpis aktualizujący należności z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych – 1 239,63 zł,
- odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek od podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych – 102 681,00 zł,
- odpis aktualizujący należności z tytułu renty planistycznej-1 194,00 zł,
- odpis aktualizujący należności z tytułu zwrotów/partycypacji w kosztach budowy kanalizacji – 1 771,65 zł oraz odsetki – 1 341,39 zł,

-odpis aktualizujący należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 61 486,55 zł oraz odsetki 13 089,00 zł.

Odpis aktualizujący udzielone pożyczki w kwocie 505 800,00 zł (utworzony w ewidencji budżetu), dotyczy odpisu aktualizującego należności z tytułu udzielonych pożyczek z budżetu Gminy Kostomłoty.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostomłotach

Środki trwałe wyceniane były według salda ustalonego w drodze spisu z natury.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według wartości księgowej.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według *nie dotyczy jednostki*

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe zostały wycenione według *nie dotyczy jednostki*

Należności wycenione zostały w kwocie 5 004 330,77 zł.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według rzeczywistych cen zakupu z zachowaniem ostrożnej wyceny

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpis aktualizujący należności w kwocie 4 464 401,23 zł dotyczy: odpisów aktualizujących na należnościach głównych dłużników alimentacyjnych oraz odpisów aktualizujących odsetki dłużników alimentacyjnych.

Gminny Ośrodek Obsługi Szkół w Kostomłotach:

Środki trwale wyceniane były według wartości księgowej.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według wartości księgowej.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według wartości księgowej.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwale aktywa finansowe zostały wycenione według *nie dotyczy*

Należności wycenione zostały w kwocie 0 zł.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według *nie dotyczy*

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według *nie dotyczy*

Odpis aktualizujący należności *nie dotyczy*.

Szkoła Podstawowa w Mieczkowie:

Środki trwale wyceniane były według wartości księgowej.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według wartości księgowej.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według wartości księgowej.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwale aktywa finansowe zostały wycenione według *nie dotyczy*.

Należności wycenione zostały w kwocie 40 750,00 zł.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według stanu magazynowego

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według *nie dotyczy*.

Odpis aktualizujący należności *nie dotyczy*.

Szkoła Podstawowa w Kostomłotach:

Środki trwałe wyceniane były według wartości księgowej.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według wartości księgowej.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według wartości księgowej.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe zostały wycenione według *nie dotyczy*.

Należności wycenione zostały w kwocie 85 423,50 zł.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według stanu magazynowego na kwotę 13 768,36 zł.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według *nie dotyczy*.

Odpis aktualizujący należności w kwocie *nie dotyczy*.

Szkoła Podstawowa w Karczycach:

Środki trwałe wyceniane były według wartości księgowej.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według wartości księgowej.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według ceny księgowej.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe zostały wycenione według *nie dotyczy*.

Należności wycenione zostały w kwocie 25 506,84 zł.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według stanu magazynowego na kwotę 4 232,46 zł.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według *nie dotyczy*.

Odpis aktualizujący należności w kwocie *nie dotyczy*.

Gimnazjum w Kostomłotach

Środki trwałe wyceniane były według wartości księgowej.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według wartości księgowej.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według wartości księgowej.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe zostały wycenione według *nie dotyczy*.

Należności wycenione zostały w kwocie 0 zł.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według stanu magazynowego.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według *nie dotyczy*.

Odpis aktualizujący należności w kwocie *nie dotyczy*.

Tabela nr 1 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych WNiP od dnia 01-01-2019 do dnia 31-12-2019

lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Wartość brutto na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej				Ogółem zwiększenia wartości początkowej (suma wierszy 4:7)	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (suma wierszy 9:12)	Wartość brutto na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne (m.in. nieodpłatnie otrzymane)		sprzedaż	przemieszczenie wewnętrzne	likwidacja	inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
1.	Wartości niematerialne i prawne (WNiP), w tym:	224 198,42	0,00	0,00	0,00	4 009,84	4 009,84	0,00	0,00	20 493,37	4 009,84	24 503,21	203 705,05
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	189 544,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189 544,41
1.2	Pozostałe WNiP	34 654,01	0,00	0,00	0,00	4 009,84	4 009,84	0,00	0,00	20 493,37	4 009,84	24 503,21	14 160,64

Zmiany umorzenia niematerialnych i prawnych WNiP od dnia 01-01-2019 do dnia 31-12-2019

lp.	Określenie grupy	Umorzenie na	Zwiększenia	Ogółem zwiększenia	Zmniejszenia	Ogółem	Umorzenie na
-----	------------------	--------------	-------------	--------------------	--------------	--------	--------------

	składników majątku trwałego	początek roku obrotowego	amortyzacja	przemieszczen ie wewnętrzne	wartości początkowej (suma wierszy 4:5)	sprzedaż	przemieszczen ie wewnętrzne	likwidacja	inne	zmniejszenia wartości początkowej (suma wierszy 7:10)	koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Wartości niematerialne i prawne (WNiP), w tym:	224 198,42	4 009,84	0,00	4 009,84	0,00	0,00	20 493,37	4 009,84	24 503,21	203 705,05
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	189 544,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189 544,41
1.2	Pozostałe WNiP	34 654,01	4 009,84	0,00	4 009,84	0,00	0,00	20 493,37	4 009,84	24 503,21	14 160,64

Wartość bilansowa WNiP

lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Wartość netto na początek roku obrotowego	Wartość netto na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.
1.	Wartości niematerialne i prawne (WNiP)	0,00	0,00

Tabela nr 1a do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Gmina Kostomłoty

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych ŚT od dnia 01.01.2019r do dnia 31.12.2019r.

lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Wartość brutto na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej				Ogółem zwiększenia wartości początkowej (suma wierszy 4:7)	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (suma wierszy 9:12)	Wartość brutto na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne (m.in. nieodpłatnie otrzymane)		sprzedaż	przemieszczenie wewnętrzne	likwidacja	inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
1.	Środki trwałe, w tym:	63 748 370,70	679 367,74	0,00	994 326,98	4 444 041,78	6 117 736,50	37 133,09	0,00	795 622,64	3 908 782,31	4 741 538,04	65 124 569,16
1.1	Grunty, w tym:	8 823 134,20	54 225,20	0,00	228 465,93	182 100,58	464 791,71	31 133,09	0,00	231 555,93	145 740,00	408 429,02	8 879 496,89
1.1.1	<i>grunty przekazanie w użytkowanie wieczyste</i>	190 813,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>0,00</i>	<i>190 813,10</i>
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50 772 908,34	251 262,02	0,00	765 861,05	3 905 962,22	4 923 085,29	6 000,00	0,00	448 568,70	3 407 063,33	3 861 632,03	51 834 361,60
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 412 526,72	31 358,57	0,00	0,00	167 839,27	199 197,84	0,00	0,00	5 629,78	167 839,27	173 469,05	2 438 255,51
1.4	Środki transportu	1 057 937,08	181 450,50	0,00	0,00	138 265,50	319 716,00	0,00	0,00	109 868,23	138 265,50	248 133,73	1 129 519,35

1.5	Inne środki trwałe	681 864,36	161 071,45	0,00	0,00	49 874,21	210 945,66	0,00	0,00	0,00	49 874,21	49 874,21	842 935,81
-----	--------------------	------------	------------	------	------	-----------	-------------------	------	------	------	-----------	------------------	-------------------

Zmiany umorzenia rzeczowych aktywów trwałych ŚT od dnia 01.01.2019 r.do dnia 31.12.2019 r.

lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia		Ogółem zwiększenia wartości początkowej (suma wierszy 4:5)	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (suma wierszy 7:10)	Umorzenie na koniec roku obrotowego
			amortyzacja	przemieszczenie wewnętrzne		sprzedaż	przemieszczenie wewnętrzne	likwidacja	inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Środki trwałe, w tym:	23 357 663,44	3 910 095,21	119 352,04	4 029 447,25	187,50	0,00	393 185,86	1 761 966,87	2 155 340,23	25 231 770,46
1.1	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 232 214,88	3 280 465,22	119 352,04	3 399 817,26	187,50	0,00	277 687,85	1 406 686,17	1 684 561,52	21 947 470,62
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 881 518,43	305 763,83	0,00	305 763,83	0,00	0,00	5 629,78	167 839,27	173 469,05	2 013 813,21
1.4	Środki transportu	831 078,79	196 784,48	0,00	196 784,48	0,00	0,00	109 868,23	137 790,80	247 659,03	780 204,24
1.5	Inne środki trwałe	412 851,34	127 081,68	0,00	127 081,68	0,00	0,00	0,00	49 650,63	49 650,63	490 282,39

Wartość bilansowa ŚT

lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Wartość netto na początek roku obrotowego	Wartość netto na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.
1.	Środki trwałe, w tym:	40 390 707,26	39 892 798,70
1.1	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	8 823 134,20	8 879 496,89
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 540 693,46	29 886 890,98
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	531 008,29	424 442,30
1.4	Środki transportu	226 858,29	349 315,11
1.5	Inne środki trwałe	269 013,02	352 653,42

Tabela nr 2 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych wg stanu na koniec 2019 r.

lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1.	2.	3.	4.
1.	Środki trwałe, w tym:	39 892 798,70	0,00
1.1	Środki trwałe, o wartości historycznej dla których nie były dokonywane wyceny	39 892 798,70	0,00
1.2	Środki trwałe, dla których były dokonywane wyceny	0,00	0,00

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/Kierownik

Tabela nr 3 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dokonane w trakcie roku obrotowego odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych, długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych od dnia 01.01.2019r.do dnia 31.12.2019r.

Nie dotyczy

Tabela nr 4 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Gmina Kostomłoty

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie wg stanu na koniec 31.12.2019r.

lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.
1.	Powierzchnia (m2)	1,34
2.	Wartość (w zł)	267 340,00

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/Kierownik

Tabela nr 5 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia
Gmina Kostomłoty

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu wg stanu na koniec 31.12.2019r.

lp.	Wyszczególnienie wg grupy składników majątku trwałego	Wartość według stanu na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.
1.	Środki trwale, w tym:	14 774,86
1.1	Grunty w tym:	0,00
1.1.1	z tytułu umów dzierżawy	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00
1.2.1	z tytułu umów leasingu	0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	14 774,86
1.3.1	z tytułu umów leasingu	0,00
1.4	Środki transportu	0,00
1.4.1	z tytułu umów leasingu	0,00
1.5	Inne środki trwale	0,00
1.5.1	z tytułu umów leasingu	0,00

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/Kierownik

Tabela nr 6 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych wg stanu na koniec 31.12.2019r.

lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
		Łączna liczba	Wartość bilansowa
1.	2.	3.	4.
1.	Akcje	0,00	0,00
2.	Udziały , w tym:	1 424,00	153 650,00
2.1	KFP Samorządowa Polska	50 x 1000 zł	50 000,00
2.2	ZGK Kostomłoty	100 x 1000 zł	100 000,00
2.3	Agencja Rzwoju Aglomeracji Wrocław	1000 x z zł	1 000,00
2.4	TUW Wrocław	250 x 1 zł	250,00
2.5	BS Oleśnica	24 x 100 zł	2 400,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
Razem		1 424,00	153 650,00

Główny księgowy

Dyrektor/Kierownik

Tabela nr 7 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Gmina Kostomłoty

**Odpisy aktualizujące wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego
(stan pożyczek zagrożonych) od dnia 01.01.2019r. do dnia 31.12.2019r.**

lp.	Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	8.
1.	Należności długoterminowe w tym:	648 742,40	0,00	142 942,40	0,00	505 800,00
1.1	udzielone pożyczki	648 742,40	0,00	142 942,40	0,00	505 800,00
2.	Należności krótkoterminowe w tym:	4 692 642,24	287 257,77	27 429,59	20 746,00	4 931 724,42
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Pozostałe należności	4 692 642,24	287 257,77	27 429,59	20 746,00	4 931 724,42

rozwiązanie - 1 166,36 zł korekta błędnego odpisu aktualizacyjnego

pozostałe należności, w tym: - należności dłużników alimentacyjnych 136 281,42 zł, odsetki od należności dłużników alimentacyjnych 114 406,27 zł.

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/Kierownik

Tabela nr 8 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Stan rezerw według celu ich utworzenia od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019r.

Nie dotyczy.

Tabela nr 9 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zobowiązania długoterminowe wg stanu na koniec 31.12.2019r.

Zobowiązania długoterminowe wg stanu na koniec 31.12.2019r.

lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Kredyty i pożyczki	0,00	41 445,00	2 636 200,00	2 677 645,00
2.	Emisji obligacji	0,00	0,00	2 980 000,00	2 980 000,00
3.	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		0,00	41 445,00	5 616 200,00	5 657 645,00

Zobowiązania długoterminowe od dnia 01.01.2019 do dnia 31.12.2019r.

lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe	
		Wartość według stanu na początek roku obrotowego	Wartość według stanu na koniec roku obrotowego
1.	2.	3.	4.
1.	Ogółem zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/Kierownik

Tabela nr 10 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu wg stanu na 31.12.2019r.

Nie dotyczy

Tabela nr 11 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń wg stanu na 31.12.2019r.

Nie dotyczy.

Tabela nr 12 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 od dnia 01.01.2019r.do 31.12.2019r.

Nie dotyczy.

Tabela nr 13 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie od dnia 01.01.2019r.do dnia 31.12.2019r.

Nie dotyczy

Tabela nr 14 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Gmina Kostomłoty

Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec 31.12.2019r.

lp .	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.	2.	3.	4.
1.	zabezpieczenia (gotówka sumy depozytowe zadania inwestycyjne)	84 062,91	0,00
2.	wadia przetargowe (gotówka)	50 200,00	0,00
3.	zabezpieczenia (polisy, gwarancje, zadania inwestycyjne - konto pozabilansowe 094)	933 437,05	0,00
RAZEM		1 067 699,96	0,00

SDEP - sumy depozytowe

*odsetki od środków na r-ku SDEP (SDEP sumy
depozytowe)

1 748,16

.....

Główny księgowy

.....

....

Dyrektor/Kierownik

Tabela nr 15 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Gmina Kostomłoty

**Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze wg stanu na koniec
31.12.2019r.**

lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków wg. stanu na koniec roku
1.	2.	4.
1.	Świadczenia emerytalne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop, odprawy z tytułu upływu kadencji	328 384,97
2.	odprawa pieniężna art. 20 KN	73 452,66
RAZEM		401 837,63

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/Kierownik

Tabela nr 16 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Inne informacje wg stanu na koniec 31.12.2019r.

lp.	Wyszczególnienie	Kwota wg. stanu na koniec roku
1.	2.	4.
1.	Środki zgromadzone na rachunku VAT (kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność)	6 910,10
2.	0,00
RAZEM		6 910,10

Środki przekazane na zapłatę podatku VAT z rachunku VAT 6 910,10

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/Kierownik

Tabela nr 17 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

**Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów wg stanu na koniec 31.12.2019 r.
Nie dotyczy.**

Tabela nr 18 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Gmina Kostomłoty

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które wytworzyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym wg stanu na koniec 31.12.2019r.

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	224 511,56	0,00	0,00	1 168 217,23	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	310 992,52	0,00	0,00	6 479 238,73	0,00	0,00
Razem	535 504,08	0,00	0,00	7 647 455,96	0,00	0,00

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/Kierownik

Tabela nr 19 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

**Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
wg stanu na koniec 31.12.2019r.**

Wyszczególnienie	stan na koniec roku poprzedniego	stan na koniec roku obrotowego
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	x	x
1) losowe - pożar - odszkodowania	149 674,08	161 208,53
2) pozostałe - darowizny (spadek)	9 057,31	62 653,44
3) zwrot podatku VAT z US	0,00	663 106,98
4) zwroty dotacji	0,00	201 536,46
5) kary umowne, rozliczenia z lat ubiegłych	50 921,76	
Razem przychody występujące incydentalnie	209 653,15	1 088 505,41
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
1) losowe - pożar - wartość strat	0,00	0,00
2) losowe - zalanie - wartość strat	0,00	0,00
3).....	0,00	0,00
Razem koszty występujące incydentalnie	0,00	0,00

.....
Główny księgowy

.....
Dyrektor/Kierownik

Tabela nr 20 do Wzoru nr 1 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Inne informacje wg stanu na koniec 31.12.2019r.

lp.	Wyszczególnienie	Kwota wg. stanu na koniec roku
1.	2.	4.
1.	umorzone należności z tytułu udzielonych pożyczek z budżetu gminy	142 942,40
2.	należność z tytułu podatku VAT z rozliczenia grudnia 2019r (nadwyżka podatku naliczonego nad należnym z tytułu inwestycji , która została wykazana jako należności -wpłynęła w 2020r.)	4 337,00
RAZEM		147 279,40

.....
Główny Księgowy

.....
Dyrektor/Kierownik

WZÓR NR 2

WYKAZ DOTYCZĄCY WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ
POMIĘDZY GMINNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI
wg. stanu na dzień 31 grudnia 2019r.
Gmina Kostomłoty

Tabela nr 1 do Wzoru nr 2 Wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami

Nie dotyczy.

Tabela nr 2 do Wzoru nr 2 Wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami

Nie dotyczy.

Tabela nr 3 do Wzoru nr 2 Wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami

Nie dotyczy.

WZÓR NR 3

Gmina Kostomłoty		ZESTAWIENIE AKTYWÓW I PASYWÓW JEDNOSTKI BUDZTOWEJ na dzień 31 grudnia 2019r.				
Lp.	Symbol konta	Nazwa Konta	Saldo ustalone w drodze spisu z natury	Saldo ustalone przez potwierdzenie	Saldo ustalone drogą weryfikacji	Razem
AKTYWA						
1	011	Środki trwałe	52 108,75 zł	zł -	65 072 460,41 zł	65 124 569,16 zł
2	013	Pozostałe środki trwałe	92 825,96 zł	zł -	1 550 029,59 zł	1 642 855,55 zł
	014		- zł	zł -	3 316,12 zł	3 316,12 zł
3	020	Wartości niematerialne i prawne	11 172,81 zł	zł -	192 532,24 zł	203 705,05 zł
4	030	Długoterminowe aktywa finansowe	- zł	zł 153 650,00	- zł	153 650,00 zł
5	071	Odpisy umorzeniowe	- zł	zł -	- 25 271 640,58 zł	- 25 271 640,58 zł
6	072	Odpisy umorzeniowe	- zł	zł -	- 1 810 006,60 zł	- 1 810 006,60 zł
7	080	Środki trwałe w budowie	- zł	zł -	6 790 231,25 zł	6 790 231,25 zł
8	130	Rachunek bieżący	- zł	zł 11 325,00	- zł	11 325,00 zł
9	135	Rachunek ZFŚS	- zł	zł 61 916,39	- zł	61 916,39 zł
10	139	Depozyty	- zł	zł 145 688,33	- zł	145 688,33 zł
11	201	Rozrachunki z odbiorcami / dostawcami	- zł	zł 352,42	11 488,82 zł	11 841,24 zł
12	221	Pozostałe należności	- zł	zł -	2 040 480,19 zł	2 040 480,19 zł
13	225	Rozrachunki publicznoprawne	- zł	zł -	- zł	- zł

14	234	Pozostałe należności	- zł	zł -	157 203,34 zł	157 203,34 zł
15	240	Pozostałe rozrachunki	- zł	zł -	4 999 934,95 zł	4 999 934,95 zł
	290	odpis aktualizujący należności			- 4 931 724,42 zł	- 4 931 724,42 zł
16	310	Materiały	28 466,25 zł	zł -	- zł	28 466,25 zł
16	800	Fundusz jednostki	- zł	zł -	- zł	- zł
17	860	Wynik finansowy	- zł	zł -	- zł	- zł
		Razem	184 573,77 zł	zł 372 932,14	94 290 636,53 zł	49 361 811,22 zł
PASYWA						
1			- zł	zł -	- zł	- zł
1	201	Rozrachunki z dostawcami	- zł	zł -	625 132,85 zł	625 132,85 zł
2	221	Pozostałe należności	- zł	zł -	19 156,87 zł	19 156,87 zł
3	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	- zł	zł -	- zł	- zł
4	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	- zł	zł -	- zł	- zł
5	225	Rozrachunki publicznoprawne	- zł	zł -	35 212,66 zł	35 212,66 zł
6	229	Inne rozrachunki publicznoprawne	- zł	zł -	298 469,87 zł	298 469,87 zł
7	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	- zł	zł -	506 834,45 zł	506 834,45 zł
8	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	- zł	zł -	202,96 zł	202,96 zł
9	240	Pozostałe rozrachunki	- zł	zł -	3 773 227,00 zł	3 773 227,00 zł
10	290	Odpisy aktualizujące należności	- zł	zł -	- zł	- zł
11	800	Fundusz jednostki	- zł	zł -	35 779 169,83 zł	35 779 169,83 zł
12	851	ZFŚS	- zł	zł -	216 856,89 zł	216 856,89 zł

13	860	Wynik finansowy	- zł	zł -	8 107 547,84 zł	8 107 547,84 zł
		Razem	- zł	zł -	49 361 811,22 zł	49 361 811,22 zł

Gmina Kostomłoty (budżet)

Nazwa jednostki

ZESTAWIENIE AKTYWÓW I PASYWÓW JEDNOSTKI BUDZTOWEJ na dzień 31 grudnia 2019r.

Lp.	Symbol konta	Nazwa Konta	Saldo ustalone w drodze spisu z natury	Saldo ustalone przez potwierdzenie	Saldo ustalone drogą weryfikacji	Razem
AKTYWA						
1	133	Rachunek budżetu	- zł	4 957 758,91 zł	- zł	4 957 758,91 zł
2	140	Środki pieniężne w drodze	- zł	- zł	1 707,00 zł	1 707,00 zł
3	224	Rozrachunki budżetu	- zł	- zł	130 273,99 zł	130 273,99 zł
4	240	Pozostałe rozrachunki	- zł	- zł	- zł	- zł
5	250	Należności finansowe	- zł	579 300,00 zł	- zł	579 300,00 zł
6	290	Odpisy aktualizujące należności	- zł	- zł	505 800,00 zł	505 800,00 zł

7	909	Rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł	12 887,58 zł	12 887,58 zł
		Razem	- zł	5 537 058,91 zł	- 360 931,43 zł	5 176 127,48 zł
PASYWA						
1	134	Kredyty bankowe	- zł	- zł	- zł	- zł
2	224	Rozrachunki budżetu	- zł	- zł	24 758,09 zł	24 758,09 zł
3	240	Pozostałe rozrachunki	- zł	- zł	4 350,56 zł	4 350,56 zł
4	260	Zobowiązania finansowe	- zł	5 670 532,58 zł	- zł	5 670 532,58 zł
5	909	Rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł	452 524,00 zł	452 524,00 zł
6	960	Skumulowane wyniki budżetu	- zł	- zł	- 1 868 908,94 zł	- 1 868 908,94 zł
7	961	Wynik wykonania budżetu	- zł	- zł	892 871,19 zł	892 871,19 zł
		Razem	- zł	5 670 532,58 zł	- 494 405,10 zł	5 176 127,48 zł

Tabela do wzoru nr 4**Gmina Kostomłoty**

lp	Nr rachunku bankowego	Saldo na dzień 31.12.2019 PLN
1	47 9584 1106 2011 1100 0505 0007	987,26
2	58 9584 1106 2011 1100 1834 0003	9 677,26
3	31 9584 1106 2011 1100 0185 0004	4 237,44
4	31 958 411 062 011 100 000 000 000	32 804,35
5	31 9584 1106 2011 1100 1834 0004	3 700,42
6	31 9584 1106 2011 1100 1834 0004	4 747,54
7	44 9584 1106 2011 1101 0355 0002	15 439,38
8	17 9584 1106 2011 1101 0355 0003	79 610,67
9	87 9584 1106 2011 1101 0355 0004	56 400,40
10	33 9584 1106 2011 1101 0355 0006	11 325,00
Razem		218 929,72

Gmina Kostomłoty (budżet)

Numer i saldo wyciągu bankowego z ostatniego dnia, ostatniego miesiąca okresu
sprawozdawczego.

lp	Nr rachunku bankowego	Saldo na dzień 31.12.2019r.PLN
1	92 9584 1106 2011 1100 0505 0003	3 617 236,69

2	04 9584 1106 2011 1100 0505 0035	863 403,80
3	74 9584 1106 2011 1100 0505 0036	477 118,42
RAZEM		4 957 758,91

Tabela do wzoru nr 5

Dane kontrolne do sprawozdań finansowych za rok 2019 Gmina Kostomłoty

Formuła 1

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1.	RB - 27s wykonane dochody	36 040 182,49
2.	Zestawienie Zmian Funduszu poz. I.2.2 zrealizowane dochody budżetowe	36 040 182,49
3.	wynik	0,00
1.	RB - 28s wykonane wydatki	35 147 048,31
2.	Zestawienie Zmian Funduszu poz. I.1.2 zrealizowane wydatki budżetowe	35 147 048,31
3.	wynik	0,00
1.	RB - 28s wykonane wydatki inwestycyjne par. 6050,6060	7 332 689,03
2.	Zestawienie Zmian Funduszu poz. I.1.4 środki na inwestycje	7 332 689,03
3.	wynik	0,00

Formuła 2

Lp.	Wyszczególnienie	wartość
1.	Bilans jednostki - BZ stan na koniec roku - wiersz A Fundusz	43 886 717,67
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - wiersz IV Fundusz (II+,III)	43 886 717,67

3.	wynik	0,00
Należy sprawdzić zgodność kwot wpisanych w pasywach bilansu w wierszu A. Fundusz jednostki na koniec odpowiednio do kwot w (F-Zzf) w wierszach V Fundusz na koniec okresu (BZ)		

Formuła 3

Lp.	Wyszczególnienie	wartość
1.	Bilans jednostki - BO stan na początek roku roku - wiersz A.I Fundusz jednostki	35 035 739,54
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - wiersz I Fundusz jednostki na początku okresu	33 139 740,24
3.	wynik *	1 895 999,30
* Fundusz jednostki na początek roku ZGK 1895999,30 zł (teraz ZGK Sp. zo.o.)		
1.	Bilans jednostki - BZ stan na koniec roku roku - wiersz A.I Fundusz jednostki	36 525 531,57
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - wiersz II Fundusz jednostki na koniec okresu	36 525 531,57
3.	wynik	0,00
Należy sprawdzić zgodność kwot wpisanych w pasywach bilansu w wierszu A.I Fundusz jednostki na początek i koniec odpowiednio do kwot w (F-Zzf) w wierszach I Fundusz jednostki na początek okresu (BO) oraz II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (musisz w Bestii policzyć ręcznie I + I.1 -I.2		

Formuła 4

Lp.	Wyszczególnienie	wartość
1.	Bilans jednostki - BZ stan na koniec roku roku - wiersz A.II Wynik finansowy	7 361 186,10
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - wiersz III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	7 361 186,10
3.	Rachunek Zysków i Strat BZ stan na koniec roku - wiersz L Zysk(strata) netto	7 361 186,10
4.		0,00
Należy sprawdzić zgodność kwot wpisanych w pasywach bilansu w wierszu A.II Wynik finansowy netto na koniec roku odpowiednio do kwot w zestawieniu zmian funduszu w wierszu V Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) oraz w rachunku zysków i strat N. Zysk (strata) netto (K-L-M) na koniec roku		

Formuła 5

Lp.	STRATA	wartość
1.	Bilans jednostki - BO stan na początek roku roku - wiersz A.II.1.2 Strata netto (-)	
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - wiersz I.2.1 Strata za rok ubiegły (+)	
3.	Rachunek Zysków i Strat BO stan na początek roku - wiersz N Zysk(strata) netto (-)	
ZYSK		
1.	Bilans jednostki - BO stan na początek roku roku - wiersz A.II.1.1 Zysk netto (+)	6 210 763,33
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - wiersz I.1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły (+)	5 913 482,50
3.	Rachunek Zysków i Strat BO stan na początek roku - wiersz L Zysk(strata) netto (+)	6 210 763,33
Należy sprawdzić zgodność kwot wpisanych w pasywach bilansu w wierszu A.II.1.1 Zysk netto (+) na początek roku (albo A.II.1.2 Strata netto (-)) ze stanem na koniec roku odpowiednio do kwot w F-Zzf w wierszach I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły lub I.2.1. Strata za rok ubiegły i kwoty wpisanej do F-Rzs N.Zysk (strata) netto (K-L-M) na początek roku. Ponieważ strata wpisywana jest ze znakiem + w F-Zzf w pozycji I.1.2. Strata za rok ubiegły, to formułę porównujesz ją z wartością bezwzględną strat zapisanych w bilansie i rzis.		

*Zysk bilansowy za rok ubiegły ZGK 297 280,83 zł (teraz ZGK sp. zo.o.)

Formuła 6

Lp.	Wyszczególnienie	wartość
1.	Bilans jednostki - BO stan na początek roku roku - wiersz A.III (-)	0,00
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - wiersz I.2.3 (+)	0,00
Należy sprawdzić zgodność kwot wpisanych w pasywach bilansu w wierszu A.III Nadwyżka środków obrotowych (-) na początek roku do kwoty w F-Zzf w wierszu I.2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły. Ta formuła dotyczy ZB		
1.	Bilans jednostki - BZ stan na koniec roku roku - wiersz A.III (-)	0,00
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - wierszIV Nadwyżka dochodów samorz.jednostek budżetowych (+)	0,00
Na koniec roku należy sprawdzić zgodność tylko dla ZB kwot wpisanych w pasywach bilansu w wierszu		

A.III Nadwyżka środków obrotowych (-) do kwoty w (F-Zzf) w wierszu IV Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych

Formuła 7

Lp.		wartość
1.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - wiersz I Fundusz jednostki	33 139 740,24
2.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - wiersz I.1 zwiększenie funduszu	49 032 354,54
3.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - wiersz I.2 zmniejszenie funduszu	45 646 563,21
4.	Zestawienie zmian funduszu - BZ stan na koniec roku - wiersz II Fundusz jednostki na koniec okresu	36 525 531,57
<p>Należy sprawdzić zgodność kwot wpisanych w (F-Zzf) wiersz I Fundusz jednostki na koniec okresu (+) wiersz I.1 zwiększenie funduszu (-) wiersz I.2 zmniejszenie funduszu musi się równać wierszowi II Fundusz jednostki (BZ)</p>		