

Załącznik nr 3
do informacji dodatkowej

Grunty w użytkowaniu wieczystym

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego	
				zwiększenia	Zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1.	Brak danych	Powierzchnia (w m2)	0	0	0
		Wartość w zł	0	0	0
2.	Brak danych	Powierzchnia (w m2)	0	0	0
		Wartość w zł	0	0	0

Załącznik nr 4
do informacji dodatkowej

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego	
			zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5
1.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5.703,97	0	0
2.	-	-	-	-

Umowa użyczenia z MPIPS Warszawa NR 922/MPIPS/KDR/2015

Umowa użyczenia z MPIPS Warszawa Nr 52/16/EMP/2013

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych
(Wartość brutto)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Nieodpłatne przekazania	Sprzedaż	Likwidacja		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	9.931,38	0	0	0	0	0	0	0	0	9.931,38
2.	Środki trwałe, w tym:	87.488,36	0	0	23.170,78	23.170,78	0	0	0	0	116.390,14
1)	grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	budynki, lokale	0	0	0	23.170,78	23.170,78	0	0	0	0	23.170,78
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3.750	0	0	0	0	0	0	0	0	3.750
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Urządzenia techniczne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8)	środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	83.738,36	0	5.731	0	5.731	0	0	0	0	89.469,36
	RAZEM:	97.419,74	0	5.731	28.901,78	28.901,78	0	0	0	0	126.321,52

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		
			zwiększenia ¹⁾	wykorzystanie ²⁾	rozwiązanie ³⁾
1	2	3	4	5	6
1.	Gospodarstwa domowe	1.856.422,13	182.478,03	0	
2.					

Stan odpisów aktualizujących wartość należności na dzień 31.12.2019 r. wynosi 1.974.691,17 zł.

1) jako zwiększenie stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów, albo podwyższające wartość należności (np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

2) jako wykorzystanie odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

3) jako rozwiązanie odpisów (uznane za zbędne) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Załącznik nr 1
do zasad wykazywania
wzajemnych rozliczeń
między jednostkami
organizacyjnymi
Gminy Kamiennik

Tabela wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym na dzień 31.12.2019 roku

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	Jednostka organizacyjna			
			Urząd Gminy	ZHKiM	SP Kamiennik	ZSP Karłowice
1	2	3	4	5	6	7
Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego						
1.	Należności - w podziale na rodzaj	B.II.1, B.II.4 aktywów				
1.1	Rodzaj należności				
2.	Zobowiązania - w podziale na rodzaj	D.II.1, D.II.5 pasywów				
2.1	Rodzaj zobowiązań				
Rachunek zysków i strat						
1.	Przychody – w podziale na rodzaj	A.I, A.IV, A.VI				
1.1(wymienić)				
2.	Koszty – w podziale na rodzaj	B.I-B.X				
2.1	401 Zużycie materiałów i energii	B.II	5. 191,20			
2.2	402 Usługi obce	B.III		639,86		
2.3	403 Podatki i opłaty	B.IV	612,40			
2.4	410 Zasiłki i pomoc w naturze	B.IX	139,40			
Zestawienie zmian w funduszu						
1.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	I.1.6				
1.1(wymienić)					
2.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	I.2.6				
2.1(wymienić)					

Zasady wykazywania wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Kamiennik objętych łącznym sprawozdaniem finansowym

1. Przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego należy dokonać wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń między tymi jednostkami, w szczególności w zakresie rozrachunków (zobowiązań i należności) oraz innych aktywów i pasywów.
2. W łącznym bilansie samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wyłączeniu podlegają należności poszczególnych jednostek organizacyjnych od zakładu i jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem oraz zobowiązania poszczególnych jednostek organizacyjnych wobec innych jednostek objętych łącznym bilansem.
3. Kwoty należności i zobowiązań są kwotami brutto obejmującymi podatek od towarów i usług (VAT). W przypadku, gdy podatek ten podlega rozliczeniu z urzędem skarbowym (odliczeniu) – w ewidencji ujmujemy kwoty netto.
4. W łącznym rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego należy dokonać wyłączeń z tytułu przychodów i kosztów będących następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat.
5. W łącznym zestawieniu zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego wyłączeniu podlegają zwiększenia i zmniejszenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych / przekazanych od/do innych samorządowych jednostek i zakładu budżetowego środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. 1.6 i poz. 2.6 zestawienia).
6. Każda jednostka ewidencjonuje składniki majątku trwałego przekazane innym jednostkom objętym łącznym sprawozdaniem w wartości netto przekazanych aktywów.
7. Jednostki budżetowe i zakład budżetowy do rocznego sprawozdania finansowego dołączają tabele wyłączeń sporządzone na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, w których wykazują informacje potrzebne do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 1 do niniejszego zasad.

8. W tabelach wyłączeń każda jednostka organizacyjna powinna przedstawić informację o wzajemnych rozliczeniach z jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem, a w szczególności:

1) należności od innych jednostek z poszczególnych tytułów-(saldo na dzień 31 grudnia),

2) zobowiązań od innych jednostek z poszczególnych tytułów-(saldo na dzień 31 grudnia),

3) przychodów wynikających z transakcji wewnętrznych między jednostkami-(narastająco),

4) zobowiązań wynikających z transakcji wewnętrznych między jednostkami-(narastająco),

5) nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych – (narastająco),

6) nieodpłatnie przekazanych środków trwałych – (narastająco)

9. Przekazywane do jednostki nadrzędnej informacje o wyłączeniach winny wynikać z zapisów na koncie pozabilansowym 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.

10. Samorządowe jednostki budżetowe i zakład budżetowy sporządzają sprawozdania finansowe i przedkładają je wraz z załącznikami Wójtowi Gminy w terminie do dnia 31 marca po zakończeniu roku budżetowego w wersji papierowej i elektronicznej .

Załącznik nr 3
do zarządzenia nr 17/19
Wójta Gminy Kamiennik
z dnia 15.02.2019 r.

Wykaz jednostek objętych konsolidacją

Lp.	Nazwa jednostki	Forma organizacyjno-prawna
1.	Gmina Kamiennik	Jednostka samorządu terytorialnego – jednostka dominująca
2.	Urząd Gminy w Kamienniku	Jednostka budżetowa – jednostka zależna
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamienniku	Jednostka budżetowa – jednostka zależna
4.	Szkoła Podstawowa w Kamienniku	Jednostka budżetowa – jednostka zależna
5.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Karłowicach Wielkich	Jednostka budżetowa – jednostka zależna
6.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kamienniku	Zakład budżetowy – jednostka zależna