

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Informacje o jednostce

Prezentowane sprawozdanie finansowe Gminy Siedlec z siedzibą w Siedlcu, ul. Zbąszyńska 17, 64-212 Siedlec zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 2471 ).

Gmina wraz z jednostkami organizacyjnymi, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz Statut Gminy Siedlec. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Organem uprawnionym do reprezentacji Gminy jest Wójt.

### Podstawowym przedmiotem działalności jest :

- realizacja zadań własnych gminy wynikające z ustawy;
- realizacja celów i zadań określonych w ustawie – Prawo oświatowe;
- realizacja celów i zadań z zakresu pomocy społecznej;
- zleconych i powierzonych z zakresu działania organów administracji rządowej;
- wynikające z porozumień zawartych między gminą a jednostkami samorządu terytorialnego;
- pozostałe, w tym określone statutem, uchwałami rady i zarządzeniami wójta.

## 2. Okres sprawozdawczy

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

### **Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Gminę Siedlec i jednostki organizacyjne w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

### **3. Sprawozdanie finansowe**

Sprawozdanie finansowe obejmuje dane łączne dotyczące Gminy i wchodzące w jej skład dziesięć jednostek organizacyjnych składających się z:

- Urząd Gminy w Siedlcu;
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Siedlcu;
- Gminny Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół i Placówek w Siedlcu;
- Zespół Szkoły Podstawowej i Przedszkoli w Belęcinie;
- Zespół Szkoły Podstawowej i Przedszkoli w Chobienicach;
- Zespół Szkoły Podstawowej i Przedszkoli w Kopanicy;
- Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Siedlcu;
- Szkoła Podstawowa w Tuchorzy;
- Przedszkole w Siedlcu;
- Zespół Przedszkoli w Tuchorzy.

Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie informacji jednostek sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

### **4. Przyjęte zasady rachunkowości**

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów**

#### **Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne**

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Wartość początkowa i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

W jednostce Urząd Gminy - środki trwałe o niskiej wartości początkowej, nie przekraczającej 3.500 zł (trzy tysiące pięćset złotych) dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania

przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania - umarza się jednorazowo przez spisania w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Natomiast w jednostkach oświatowych i OPS środki trwałe o niskiej wartości nie przekraczającej 10.000 zł – umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

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

Udziały i akcje zostały wycenione według ceny nabycia.

### **Należności**

W jednostkach oświatowych i Urzędzie Gminy należności wycenione są w kwocie wymaganej zapłaty. Należności sporne, wątpliwe lub przeterminowane podlegają aktualizacji wyceny poprzez pomniejszanie ich o odpis aktualizacyjny. W Ośrodku Pomocy Społecznej nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułów dochodów i wydatków. Natomiast w odniesieniu do dłużników alimentacyjnych odpisu dokonuje się w wysokości 100 % należności nie później niż na dzień bilansowy.

### **Materiały**

Wartość zakupionych materiałów zalicza się w koszty na dzień ich zakupu, ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

**Środki pieniężne** wykazywane są w wartości nominalnej.

**Kapitał (fundusze) własne** oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

**Zobowiązania** wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.

## **5. Inne informacje**

- Od dnia 1 stycznia 2017 r. Gmina Siedlec podlega skonsolidowanemu rozliczeniu z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez Gminę Siedlec oraz jej jednostki organizacyjne.
- W 2018 roku ustalono wykaz wydatków które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2018.

Siedlec, dnia 23 kwietnia 2019 roku

SKARBNIK GMINY  
*Krystyna Lewandowska*

WÓJT  
*Jacek Kolesiński*



1

### 1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa- stan na koniec okresu
			nabyć	przemieszczenie	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	Razem zmniejszenia	
I.1	Wartości niematerialne i prawne	94 729,97	439 838,10	0,00	0,00	439 838,10	0,00	0,00	0,00	0,00	534 568,07
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	94 729,97	439 838,10	0,00	0,00	439 838,10	0,00	0,00	0,00	0,00	534 568,07
2.1	Grunty	1 545 633,61	165 114,70	0,00	0,00	165 114,70	2 009,01	0,00	0,00	2 009,01	1 708 739,30
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	27 522,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 522,93
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48 643 635,21	3 108 387,18	0,00	9 849,74	3 118 236,92	9 935,10	1 180,80	4 142,40	15 258,30	51 746 613,83
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	926 751,54	310 498,97	0,00	207 225,22	517 724,19	0,00	998,00	0,00	998,00	1 443 477,73
2.4	Środki transportu	1 361 049,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 880,00	7 880,00	1 353 169,74
2.5	Inne środki trwałe	294 347,48	4 547,00		0,00	4 547,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298 894,48
II.	Razem środki trwałe	52 771 417,58	3 588 547,85	0,00	217 074,96	3 805 622,81	11 944,11	2 178,80	12 022,40	26 145,31	56 550 895,08
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 318 277,17	7 148 344,53	0,00	0,00	7 148 344,53	0,00	0,00	4 123 890,65	4 123 890,65	4 342 731,05
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	54 089 694,75	10 736 892,38	0,00	217 074,96	10 953 967,34	11 944,11	2 178,80	4 135 913,05	4 150 035,96	60 893 626,13



1.1.2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie- stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenia za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	Razem zmniejszenia	
1.1.	Wartości niematerialne i prawne	76 756,20	57 944,50	0,00	0,00	57 944,50	0,00	0,00	0,00	0,00	134 700,70
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	76 756,20	57 944,50	0,00	0,00	57 944,50	0,00	0,00	0,00	0,00	134 700,70
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 492 027,96	1 794 659,42	3 928,90	0,00	1 798 588,32	6 789,18	1 180,80	2 849,74	10 819,72	15 279 796,56
2.4	Urządzenia techniczne i maszyny	557 137,97	163 695,72	169 139,12	0,00	332 834,84	0,00	998,00		998,00	888 974,81
2.5	Środki transportu	781 296,49	120 042,13	0,00	0,00	120 042,13	0,00	0,00	7 880,00	7 880,00	893 458,62
2.6	Inne środki trwałe	241 199,92	14 126,15	0,00	0,00	14 126,15	0,00	0,00	0,00	0,00	255 326,07
II.	Razem środki trwałe	15 071 662,34	2 092 523,42	173 068,02	0,00	2 265 591,44	6 789,18	2 178,80	10 729,74	19 697,72	17 317 556,06
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie(inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	15 071 662,34	2 092 523,42	173 068,02	0,00	2 265 591,44	6 789,18	2 178,80	10 729,74	19 697,72	17 317 556,06

## 1.2 Zmiana stanu wartości początkowej- umorzenia dóbr kultury

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	zwiększenie	zmniejszenie	Wartość początkowa- stan na koniec okresu	Umorzenie-stan na początek okresu	zwiększenie	zmniejszenie	Umorzenie- stan na koniec okresu
1	Zbiory biblioteczne	44 046,26	0,00	0,00	44 046,26	44 046,26	0,00	0,00	44 046,26
	<b>RAZEM</b>	44 046,26	0,00	0,00	44 046,26	44 046,26	0,00	0,00	44 046,26

### 1.3 Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych, długoterminowych aktywów niefinansowych, oraz długoterminowych aktywów finansowych

Na dzień 31.12.2018 r. - jednostki nie dokonywały odpisów aktualizujących aktywów trwałych.

### 1.4 Grunty użytkowane wieczysto

Treść	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,3759
Wartość (zł)	1 681,68

#### 1.4.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste z podziałem na formy organizacyjno - prawne jednostek otrzymujących

Lp.	Rodzaj	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	Wartość (zł)	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
					Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Osoby fizyczne	8,671	21 786,13	21 786,13	0,00	0,00	21 786,13
2.	Osoby prawne	2,2545	5 736,80	5 736,80	0,00	0,00	5 736,80
	<b>RAZEM</b>	<b>10,9255</b>	<b>27 522,93</b>	<b>27 522,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27 522,93</b>

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

Nie dotyczy



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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu	
		Łączna liczba	Wartość bilansowa
1.	Akcje	0	0,00
2.	Udziały	18 335	18 335 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00
	<b>Razem</b>	<b>18 335</b>	<b>18 335 000,00</b>

**1.7 Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Należności z tytułu czynszu, podatków o opłat lokalnych	474 088,00	143 637,54	0,00	16 648,44	16 648,44	601 077,10
2.	Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego	2 979 866,83	363 649,78		3 546,96	3 546,96	3 339 969,65
3.	Należności z tytułu dostaw	0,00	10 092,24	0,00	0,00	0,00	10 092,24
	<b>Razem</b>	<b>3 453 954,83</b>	<b>517 379,56</b>	<b>0,00</b>	<b>20 195,40</b>	<b>20 195,40</b>	<b>3 951 138,99</b>

**1.8 Informacja o stanie rezerw**

Jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.



### 1.9 Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności					Razem		
		stan na							
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat					
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Pożyczka WFOŚiGW	215 000,00	172 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215 000,00	172 000,00
2.	Kredyty i pożyczki	6 000 000,00	5 000 000,00	2 650 000,00	1 650 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00	13 150 000,00	11 150 000,00
	Razem	6 215 000,00	5 172 000,00	2 650 000,00	1 650 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00	13 365 000,00	11 322 000,00

**1.10 Łączna kwota zobowiązań z tytułu umów leasingu**

Nie dotyczy

**1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczenia**

Nie dotyczy

**1.12 Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy**

Nie dotyczy

**1.13 Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych**

☐ Nie dotyczy

**1.14 Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.	Gwarancja bankowa	60 846,11	0,00
2.	Gwarancja ubezpieczeniowa	147 320,57	0,00
3.	Lokata	314 872,32	4 512 348,78
	<b>Razem</b>	<b>523 039,00</b>	<b>4 512 348,78</b>

☐ **1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	18 524 521,67
2.	Nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne	286 098,14
3.	Inne świadczenia pracownicze	610 317,45
	<b>Razem</b>	<b>19 420 937,26</b>

\* wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego, ekwiwalent za pranie i przybory kancelaryjne ,badania profilaktyczne, zakup okularów korekcyjnych.



**2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Nie dotyczy

**1.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	3 007 078,16	0,00	0,00	4 123 890,65	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	3 273 882,13	0,00	0,00	7 148 344,53	0,00	0,00

**2.3 Przychody i koszty występujące incydentalnie**

Nie dotyczy

**1.3 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych**

Nie dotyczy

**2.5 Inne informacje**

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

Siedlec, dnia 24 kwietnia 2019 roku

SKARBNIK GMINY  
*Krzysztof Lewandowski*  
Krzysztof Lewandowski

WÓJT  
*Jacek Kolesiński*  
Jacek Kolesiński