

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Urząd Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie
1.1	nazwę jednostki Rynek 1, 55-080 Kąty Wrocławskie
1.2	siedzibę jednostki Rynek 1, 55-080 Kąty Wrocławskie
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Urząd Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą zadania publiczne przypisane ustawowo gminie. Do głównych zadań Urzędu należy wykonywanie zadań z zakresu:</p> <ul style="list-style-type: none">-administracji rządowej i spraw obywatelskich (min. ewidencja ludności oraz wydawanie dokumentów stwierdzających tożsamość; sporządzanie aktów stanu cywilnego i prowadzenia ksiąg stanu cywilnego; rejestracji urodzin, małżeństw oraz zgonów i innych zdarzeń mających wpływ na stan cywilny osób),-sporządzania planów budżetowych oraz nadzór nad wykonaniem budżetu,-obsługi podatników,-przygotowywania, koordynacji i obsługi działań związanych z opiniowaniem i uzgadnianiem dokumentów planistycznych; prowadzenia i aktualizacji rejestru miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego; prowadzenia spraw związanych z ustalaniem warunków zabudowy i zagospodarowania terenu;-prowadzenia spraw związanych z ochroną środowiska i rolnictwem oraz spraw z dziedziny gospodarki komunalnej i lokalowej,-współpraca z innymi gminami partnerskimi.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, a dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Najważniejsze zasady przyjętej polityki rachunkowości:

- rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych, nieistotnych co do wyniku wielkości kosztów oraz kosztów z tego samego tytułu przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości. Dotyczy to min. prenumeraty czasopism,

-w uzasadnionych przypadkach dopuszcza się stosowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów. W przypadku polis ubezpieczeniowych raty płatne w roku bieżącym ujmuje się bezpośrednio w kosztach bieżącego roku. Natomiast raty, których termin płatności przypada na kolejny rok księgowane są na rozliczeniach międzyokresowych kosztów

Metody wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

1 Środki trwale i wartości niematerialne i prawne:

- nabyte z własnych środków – w cenie nabycia lub w cenie zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, pomniejszone o odpisy umorzeniowe,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia, pomniejszone o odpisy umorzeniowe,

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku w kwocie za jaką dany środek trwały mógłby być wymieniony w warunkach transakcji rynkowej,

- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub według wartości ewidencyjnej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) według wartości ewidencyjnej lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

- stanowiące własność Skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne).

2. Pozostałe środki trwale i wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków – w cenie nabycia (cenie zakupu) wytworzone we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia.

3. Grunty według cen nabycia według wartości księgowej

4. Inwestycje krótkoterminowe według cen nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe z tytułu trwałej utraty wartości według cen nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe.

5. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia.

6. Należności i udzielone pożyczki w kwocie wymagalnej zapłaty. Odsetki od należności ujmowane są w momencie ich zapłaty, oraz pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące.

7. Środki pieniężne na rachunkach bankowych według wartości nominalnej

8. Fundusze własne według wartości nominalnej

9. Zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

10. Udziały, akcje (w tym w jednostkach podporządkowanych) według cen nabycia.

11. Środki trwale w budowie – w wysokości ogółu kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem lub wytworzeniem środka trwałego, w szczególności dokumentacji projektowej nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową (min. Opłaty notarialne, sądowe itp.), badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu przygotowania terenu pod budowę, opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, założenia stref ochronnych i zieleni nadzoru autorskiego i inwestorskiego ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

	<p>12. Odsetki od kredytów według wartości nominalnej.</p> <p>13. Zapasy (materiały) według cen zakupu.</p> <p>14. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie będzie podlegała aktualizacji.</p> <p>Zasady umarzania i amortyzowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:</p> <p>1. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się (bez względu na wartość):</p> <ul style="list-style-type: none"> - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne, - odzież i umundurowanie, - meble i dywany <p>2. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest niższa niż 10 000 zł i równa lub wyższa niż 1000 zł prowadzi się księgi inwentarzowe. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1000 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej.</p> <p>3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały, a jej zakończenie do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z ich wartością początkową, lub w którym środek trwały został przeznaczony do likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub stwierdzono jego niedobór.</p> <p>Naliczenie amortyzacji oraz umorzenia odbywa się w okresach miesięcznych. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>4. Prawo wieczystego użytkowania gruntu amortyzuje się według stawki 5%.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Środki trwałe:

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii wodnej i lądowej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem:
Wartość brutto na początek roku obrotowego	60 601 869,83 zł	156 676 148,29 zł	2 704 997,29 zł	1 661 245,04 zł	4 288 653,30 zł	225 932 913,75 zł
Zwiększenia, w tym:	8 503 777,87 zł	58 596 136,70 zł	698 957,82 zł	144 815,26 zł	1 420 027,16 zł	69 363 714,81 zł
1) nabycie	5 453 940,15 zł	58 596 136,70 zł	698 957,82 zł	144 815,26 zł	1 420 027,16 zł	66 313 877,09 zł
2) przemieszczenia wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
3) pozostałe	3 049 837,72 zł	0	0	0	0	3 049 837,72 zł

Zmniejszenia, w tym:	26 364,15 zł	28 517 339,82 zł	11 969,04 zł	15 700,00 zł	187 409,93 zł	28 758 782,94 zł
1) sprzedaż	14 128,57 zł	0	7 969,04 zł	15 700,00 zł	19 796,63 zł	57 594,24 zł
2) likwidacja	0	10 500,00 zł	4 000,00 zł	0	159 216,75 zł	173 716,75 zł
3) przemieszczenia wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
4) pozostałe	12 235,58 zł	28 506 839,82 zł	0	0	8 396,55 zł	28 527 471,95 zł
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	69 079 283,55 zł	186 754 945,17 zł	3 391 986,07 zł	1 790 360,30 zł	5 521 270,53 zł	266 537 845,62 zł
Umorzenia na początek roku obrotowego	14 961,53 zł	49 231 216,11 zł	1 983 401,01 zł	1 042 438,66 zł	2 631 782,04 zł	54 903 799,35 zł
Zwiększenia, w tym:	3 257,00 zł	6 695 538,99 zł	223 584,04 zł	369 284,46 zł	1 607 510,81 zł	8 899 175,30 zł
1) amortyzacja	3 257,00 zł	6 695 538,99 zł	223 584,04 zł	369 284,46 zł	1 607 510,81 zł	8 899 175,30 zł
2) przemieszczenia wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	1 603,80 zł	11 969,04 zł	15 700,00 zł	176 430,24 zł	205 703,08 zł
1) sprzedaż	0	0	7 969,04 zł	15 700,00 zł	19 796,63 zł	43 465,67 zł
2) likwidacja	0	1 603,80 zł	4 000,00 zł	0	156 633,61 zł	162 237,41 zł
3) przemieszczenia wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec roku obrotowego	18 218,53 zł	55 925 151,30 zł	2 195 016,01 zł	1 396 023,12 zł	4 062 862,61 zł	63 597 271,57 zł
<i>Wartość na początek roku obrotowego</i>	<i>60 586 908,30 zł</i>	<i>107 444 932,18 zł</i>	<i>721 596,28 zł</i>	<i>618 806,38 zł</i>	<i>1 656 871,26 zł</i>	<i>171 029 114,40 zł</i>
<i>Wartość na koniec roku obrotowego</i>	<i>69 061 065,02 zł</i>	<i>130 829 793,87 zł</i>	<i>1 196 970,06 zł</i>	<i>394 337,18 zł</i>	<i>1 458 407,92 zł</i>	<i>202 940 574,05 zł</i>

Wartości niematerialne i prawne :

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne
Wartość brutto na początek roku obrotowego:	806 552,54 zł
Zwiększenia, w tym:	1 204 080,79 zł
1) nabycie	1 204 080,79 zł
2) przemieszczenia wewnętrzne	0
Zmniejszenia, w tym:	0
1) sprzedaż	0
2) likwidacja	0
3) przemieszczenia wewnętrzne	0
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	2 010 633,33 zł
Umorzenia na początek roku obrotowego	756 724,91 zł
Zwiększenia, w tym:	162 626,30 zł
1) amortyzacja	162 626,30 zł
2) przemieszczenia wewnętrzne	0
Zmniejszenia, w tym:	99 415,89 zł
1) sprzedaż	0
2) likwidacja	0
3) przemieszczenia wewnętrzne	99 415,89 zł
Umorzenie na koniec roku obrotowego	819 935,32 zł
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	- zł
Zwiększenia	0
Zmniejszenia	0
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0
Wartość netto na początek roku obrotowego	49 827,63 zł
Wartość netto na koniec roku obrotowego	1 190 698,01 zł

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

L.p.	Grupa	Wartość księgowa na 31.12.2018	Wartość rynkowa na 31.12.2018
	Działki wycenione na sprzedaż	110 620,20 zł	692 100,00 zł

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
Środki trwałe	0		0	0
Środki trwałe w budowie	0	0	0	0
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	19 426 706,67 zł	0	0	19 426 706,67 zł
akcje i udziały	19 426 706,67 zł	0	0	19 426 706,67 zł
inne	0	0	0	0
Razem:	19 426 706,67 zł	0	0	19 426 706,67 zł

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Działka nr 45/4 Samotwór	Powierzchnia (m ²)	0,0769 ha
	Wartość (w zł)	2 538,00 zł
Działka nr 45/5 Samotwór	Powierzchnia (m ²)	0,0392 ha
	Wartość (w zł)	1 294,00 zł
Działka nr 45/43 Samotwór	Powierzchnia (m ²)	0,1296 ha
	Wartość (w zł)	4 277,00 zł
Działka nr 198/1 Nowa Wieś Kącka	Powierzchnia (m ²)	2,4995 ha
	Wartość (w zł)	41 741,65 zł
Działka nr 442/2 Nowa Wieś Kącka	Powierzchnia (m ²)	1,7587 ha
	Wartość (w zł)	29 106,65 zł

1.5. wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu:

Wyszczególnienie (wg grup bilansowych)	Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego
Grunty	86 789,00 zł
Budynki, lokale i obiekty inżynierii wodnej i lądowej	0
Urządzenia techniczne i maszyny	15 374,75 zł
Środki transportu	0
Inne środki trwałe	0
Razem:	102 163,75 zł

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Treść	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
Akcje, udziały								
Dolnośląskie Centrum Hurtu Rolno-Spożywczego S.A.	100 sztuk akcji	10 000,00 zł	0	0	0	0	100 sztuk akcji	10 000,00 zł
Agencja Rozwoju Aglomeracji Wrocławskiej S.A.	20.000 sztuk akcji	20 000,00 zł	0	0	0	0	20.000 sztuk akcji	20 000,00 zł
Zakład Gospodarki Komunalnej Sp.z o.o. Kąty Wrocławskie	49.688 udziałów	82 602 993,60 zł	0	0	0	0	49.688 udziałów	82 602 993,60 zł
TBS Nasze Kąty	759 udziałów	437 359,00 zł	0	0	0	0	759 udziałów	437 359,00 zł

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)

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności:	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku	0	2 775 050,87 zł
Zwiększenia	0	633 935,47 zł
Wykorzystanie	0	111 204,09 zł
Rozwiązanie	0	224 927,44 zł
Stan na koniec roku	0	3 072 854,81 zł

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

Nie dotyczy

b) powyżej 3 do 5 lat

Nie dotyczy

c) powyżej 5 lat

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Stan na koniec roku obrotowego
Weksle in blanco zabezpieczające umowy kredytowe oraz pożyczki	53 533 480,00 zł

Istnieje znikome ryzyko wykorzystania weksli in blanco

1.12. łączną 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

Nie dotyczy

1.13. 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

Tytuł rozliczeń międzyokresowych	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Polisy ubezpieczeniowe	19 141,09 zł	18 198,66 zł
Zajęcie pasa drogowego	305 737,20 zł	0
Przychody przyszłych okresów	296 197,51 zł	240 458,51 zł
Razem rozliczenia międzyokresowe	621 075,80 zł	258 657,17 zł

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń
Gwarancje ubezpieczeniowe	2 761 044,91 zł
Weksle obce	1 518 000,00 zł
Razem:	4 279 044,91 zł

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tytuł świadczenia pracowniczego	Kwota brutto
Ekwiwalenty za urlop	20 084,39 zł
Nagrody jubileuszowe	97 224,47 zł
Odprawy emerytalne i rentowe	125 411,22 zł
Razem:	242 720,08 zł

1.16. inne informacje

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

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

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych ogółem:	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	54 623 920,36 zł	49 542,71 zł	0
Środki trwałe w budowie	15 877 333,91 zł	54 624,55 zł	0
Razem:	70 501 254,27 zł	104 167,26 zł	0

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy

2.4. informację 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

Zestawienia wyłączeń do sprawozdani finansowego:

1) Wyłączenia do rachunku zysków i strat:

a) przychody 1 924,85 zł (poz. D.III rachunku zysków i strat)

b) koszty 621,51 zł (poz. B.III rachunku zysków i strat)

2) Wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki:

a) przekazane środki trwałe do jednostek 28 504 131,11 zł (zmniejszenie funduszu poz. 1.2.6)

b) rozliczenia z tytułu VAT 72 435,97 zł (zmniejszenie funduszu 1.2.9)

SKARBNIK
MIASTA I GMINY
mgr Małgorzata Wujciów
(główny księgowy)

2019-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

ZUPÓWNIENIE
mgr Katarzyna...
(kierownik jednostki)