

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Gminy Gniezno
1.2	siedzibę jednostki Al. Reymonta 9-11, 62-200 Gniezno
1.3	adres jednostki Al. Reymonta 9-11, 62-200 Gniezno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Realizacja zadań własnych, wykonywanie zadań zleconych i na porozumień zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 - 31.12.2018
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdania jednostkowe : Urzędu Gminy Gniezno, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Centrum Usług Wspólnych
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Wyciąg z polityki rachunkowości – Urząd Gminy: Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych wg niżej przedstawionych zasad. <ul style="list-style-type: none"> • Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 5.000,00 zł są umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. • Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 5.000,00zł. umarza się stopniowo, na podstawie planu amortyzacji. • Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 5.000,00zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. • Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 5.000,00 zł, umarza się stopniowo, na podstawie planu amortyzacji. • W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych i amortyzuje środki trwałe i wartości niematerialne i prawne jednorazowo za cały okres roku na podstawie tabeli amortyzacyjnej. Umorzenie dokonuje się stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania. • Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. • Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyjątkiem są należności z tytułu dostaw i usług, które zawsze stanowią należności krótkoterminowe. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. • Opłacane z góry prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. • Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. • Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach, ujmuje się na koncie 226. • Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia. • Ewidencja kosztów działalności jest prowadzona według kosztów rodzajowych tylko w zespole 4 . • W jednostce nie prowadzi się rozliczenia kosztów przyszłych okresów. <i>Pełny zakres przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Gniezno został ujęty w Zarządzeniu Nr 18 /2018 Wójta Gminy Gniezno z dnia 25 kwietnia 2018 r.</i>

	<p><u>Wyciąg z polityki rachunkowości – Centrum Usług Wspólnych</u> Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, Przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p><u>Wyciąg z polityki rachunkowości – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</u> Metody wyceny aktywów i pasywów. Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych wg niżej przedstawionych zasad. Wartości niematerialne i prawne Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 5 000,- i umarza się stopniowo, na podstawie planu amortyzacji i według stawek amortyzacyjnych . Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 5000zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 5000,00zł umarza się stopniowo wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 5000zł, umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych i WNiP. Jednostka umarza i amortyzuje środki trwałe oraz WNiP jednorazowo – za okres całego roku na podstawie tabeli amortyzacyjnej.</p> <p><u>Materiały</u> Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i ujmowane w bezpośrednio w koszty działalności Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty ,czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału. Aktualizacja należności Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty . Odpisów aktualizujących dokonuje się w stosunku do dłużników zobowiązanych do zwrotu kwot należnych Ośrodkowi ,którzy do dnia bilansowego nie dokonali żadnej wpłaty na poczet długu lub mimo dokonanych wpłat istnieje duże prawdopodobieństwo niewyegzekwowania pozostałej części zadłużenia. Ewidencja kosztów podstawowej działalności jest prowadzona według rodzajów (z uwzględnieniem kont zespołu 4).</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

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenie			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego (3+7-8)	Wartość netto środków trwałych	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1	Środki trwałe									
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.210.737,37	6.224.496,63
1.2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25.398.282,40	0,00	3.041.510,74	0,00	3.041.510,74	0,00	28.439.793,14	53.590.298,35	68.428.791,59
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	561.748,04	0,00	85.162,53	0,00	85.162,53	2.074,00	643.029,43	280.349,47	223.320,93
1.4	Środki transportu	677.945,26	0,00		0,00	0,00	0,00	677.945,26	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	1.854.646,34	0,00	205.496,62	0,00	205.496,62	29.690,77	2.030.452,19	218.677,04	428.764,53
2.	WNiP	88.251,90	0,00	192,47	0,00	192,47		88.444,37	192,47	0,00
SUMA		28.580.873,94	0,00	3.332.362,36	0,00	3.332.362,36	31.764,77	31.879.664,39	59.300.254,70	75.305.373,68

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostki wynosi 251.685,00zł. (powierzchnia 2397m²)
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.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy

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)						
L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
I.	Należności JB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe	2.578.790,81	82.690,65	0,00	8.120,54	2.653.360,92
I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.2.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00.
I.2.4.	Pozostałe należności	2.324.799,53	36.780,56	0,00	6.627,58	2.354.952,51
II.	Należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
L.p.	Rezerwy wg celu ich przeznaczenia	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
I.1.	Na toczące się postępowania sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.	Na grunty zajęte pod drogi – specustawa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4.	Na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.5.	inne	176.480,38			22.426,84	154.053,54
RAZEM		176.480,38			22.426,84	154.053,54

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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																						
	Nie dotyczy																						
1.12.	łącną 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																						
	Nie dotyczy																						
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																						
	Łączna kwota gwarancji 679.348,48zł.																						
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>L.p.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td>289.524,39</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>206.406,80</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Świadczenia urlopowe</td> <td>191.178,41</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Ekwiwalent za urlop</td> <td>38.928,74</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Inne</td> <td>24.649,20</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Suma</td> <td>750.687,54</td> </tr> </tbody> </table>	L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr	1	Odprawy emerytalne	289.524,39	2	Nagrody jubileuszowe	206.406,80	3	Świadczenia urlopowe	191.178,41	4	Ekwiwalent za urlop	38.928,74	5	Inne	24.649,20	Suma		750.687,54	
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr																					
1	Odprawy emerytalne	289.524,39																					
2	Nagrody jubileuszowe	206.406,80																					
3	Świadczenia urlopowe	191.178,41																					
4	Ekwiwalent za urlop	38.928,74																					
5	Inne	24.649,20																					
Suma		750.687,54																					
1.16.	inne informacje																						
	Nie dotyczy																						
2.																							

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów							
	L.p.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I	Zapasy	10.374,37	346.114,94	345.755,98		10.733,33
	1	Materiały	103.74,37	346.114,94	345.755,98		10.733,33
	2	Półprodukty i produkty w toku					
	3	Produkty gotowe					
	4	Towary					
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							
	L.p.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego		W tym:		
					Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych	
	1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	3.786.016,37		0,00	0,00	
	2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	4.774.862,05		0,00	0,00	
	3	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym	5.921.439,49		0,00	0,00	
	4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	2.311.000,57		0,00	0,00	
	SUMA			16.793.318,48	0,00	0,00	
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							
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki							

.....
(główny księgowy)

29.04.2019r.

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)