

Zarządzenie Nr 42/2019  
Burmistrza Miasta i Gminy Młynary  
z dnia 29 kwietnia 2019 roku

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Miasta i Gminy Młynary za 2018 rok**

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm. ) – zarządzam, co następuje:

§ 1

Przekazuje się Radzie Miejskiej w Młynarach sprawozdanie finansowe Miasta i Gminy Młynary za 2018 rok - stanowiące załączniki do Zarządzenia, składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu gminy;
- 2) bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego;
- 3) rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy);
- 4) zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 5) informacji dodatkowej.

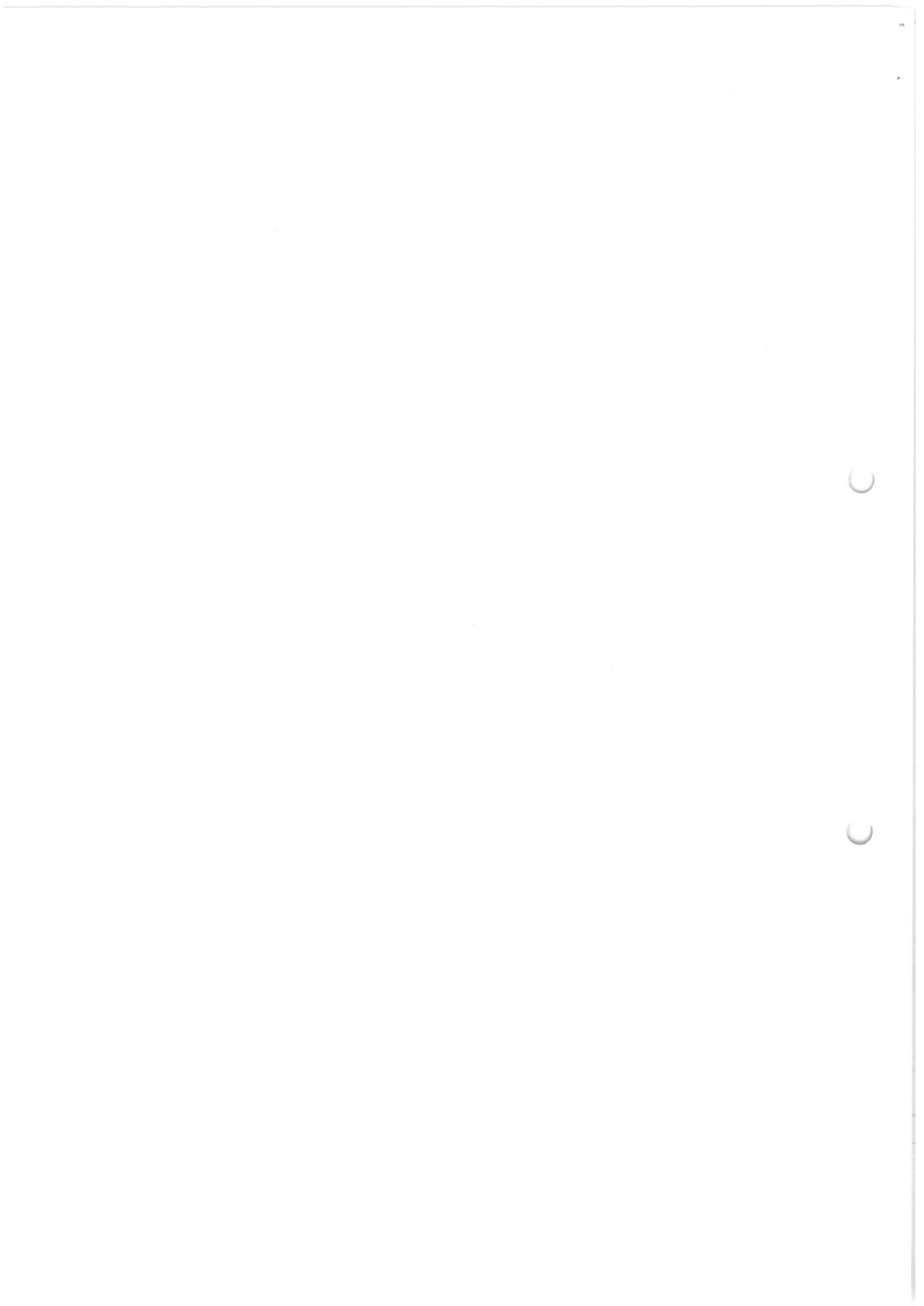
§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Młynary.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

**BURMISTRZ**  
*Bednarczyk*  
mgr Renata Wioletta Bednarczyk



**OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIASTA I GMINY  
MŁYNARY ZA 2018 ROK**

Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Burmistrz został zobowiązany do przekazania sprawozdania finansowego Radzie Miejskiej, w terminie do dnia 31 maja roku następującego po roku budżetowym.

Zgodnie z § 23 ust.1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej – na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe, składają sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienia zmian funduszu;
- 4) informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe Miasta i Gminy Młynary składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu gminy;
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

**I. BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA I GMINY MŁYNARY ZA 2018 ROK**

Wykonywanie budżetu prowadzone jest bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu i za pośrednictwem jednostek budżetowych otrzymujących środki z rachunku budżetu na powierzone do realizacji zadania, jak również realizujących dochody przekazywane na rachunek budżetu.

**Suma aktywów i pasywów bilansu z wykonania budżetu na koniec 2018 roku wynosiła 1 277 370,84 zł.**

**Po stronie aktywów znajdują się:**

- 1) Pozycja I. Środki pieniężne – 1 213 950,52 zł - środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym budżetu;
- 2) Pozycja II. Należności i rozliczenia – 63 420,32 zł, z tego:
  - pozycja II.2. Należności od budżetów – 63 309,67 zł, w tym: 63 035,00 zł - należności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymane w I. 2019 r. za XII. 2018 rok oraz należności podatkowe od Urzędów Skarbowych w wysokości 274,67 zł;
- 3) Pozycja II.3. Pozostałe należności – 110,65 zł – nieprzekazane do 31.12.2018 r. dochody zrealizowane przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Młynarach oraz Przedszkole w Młynarach.

**Po stronie pasywów bilansu znajdują się:**

- 1) Pozycja I. Zobowiązania – 8 559 906,08 zł, w tym:
  - zobowiązania długoterminowe – 8 558 234,00 zł – są to zaciągnięte przez Gminę kredyty oraz wyemitowane obligacje komunalne;
  - zobowiązania wobec budżetów – 1 668,37 zł – zobowiązanie związane ze zwrotem do Urzędu Wojewódzkiego dotacji celowych na zadania zlecone niewykorzystanych w 2018 roku.
- 2) Pozycja II. Aktywa netto budżetu – ( - 7 585 238,24 zł ), na co składa się suma:
  - deficytu budżetu za 2018 rok w wysokości - (- 2 779 919,87 zł),
  - skumulowanego wyniku budżetu – ( - 4 805 318,37 zł ).
- 3) Pozycja III. Inne pasywa – 302 703,00 zł - należna subwencja oświatowa za styczeń 2019 r., a otrzymana w grudniu 2018 r.

**II. ŁĄCZNY BILANS OBEJMUJĄCY DANE WYNIKAJĄCE Z BILANSÓW SAMORZĄDOWYCH JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO**

Został sporządzony na podstawie bilansów jednostkowych samorządowych jednostek budżetowych, tj.: Urzędu Miasta i Gminy w Młynarach, Szkoły Podstawowej w Młynarach, Szkoły Podstawowej w Błudowie, Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

w Młynarach, Przedszkola w Młynarach oraz samorządowego zakładu budżetowego - Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Młynarach.

**Suma aktywów i pasywów bilansu na koniec 2018 roku wynosiła 44 026 411,68 zł.**

**Po stronie aktywów znajdują się:**

1) Pozycja A. Aktywa trwałe – 44 492 289,84 zł.

Jest to wartość netto majątku gminy z tytułu: gruntów; wartości niematerialnych i prawnych; budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej; urządzeń technicznych i maszyn; środków transportu; innych środków trwałych; środki trwałe w budowie (inwestycje) – pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, za wyjątkiem gruntów, które nie są umarzone. W pozycji tej ujęte są udziały w wysokości 24 186 000,00 zł wniesione przez Gminę do Spółki z o.o. Wodociągi Młynarskie – 100% kapitał Gminy.

Wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych zostały pomniejszone odpowiednio o umorzenie, tj.:

a) wartości niematerialne i prawne – 109 537,18 zł;

b) środki trwałe – 10 081 491,44 zł.

2) Pozycja B – Aktywa obrotowe – 3 895 257,58 zł, na które składają się:

Poz. B.I. Zapasy, w tym: materiały – 5 330,54 zł – (paliwo) stan na koniec 2018 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Młynary;

Poz. B.II. Należności krótkoterminowe – 3 689 906,83 zł, w tym: należności z tytułu dostaw i usług – 70 779,51 zł; należności od budżetów – 8 937,63 zł; pozostałe należności – 3 610 189,69 zł, w tym m.in.: należności z tytułu podatków i opłat pomniejszone o odpisy aktualizujące - 455 184,30 zł, należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego – 3 089 312,79 zł, należności z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty – 4 590,00 zł, należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych dla pracowników.

B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe – 200 020,21 zł, w tym: środki pieniężne na rachunkach bankowych – 196 396,04 zł; inne środki pieniężne – 3 624,17 zł.

**Po stronie pasywów znajdują się:**

1) Pozycja A. Fundusz – 44 279 898,16 zł, na który składa się suma pozycji:

A.I. Funduszu jednostki (konto 800) w kwocie – 42 232 355,60 zł.

Kwota funduszu jednostki wynika z pozycji II. „Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)” – „Zestawienia zmian w funduszu jednostki”.

A.II. Wynik finansowy netto (konto 860) w kwocie + 2 047 542,56 zł.

Kwota wyniku finansowego wynika z pozycji L „Zysk(strata) netto” – Rachunku zysków i strat jednostki.

2) Pozycja D. „Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania” – 4 107 649,26 zł, z tego:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 158 435,16 zł,
- zobowiązania wobec budżetów – 151 930,74 zł,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 124 449,84 zł (przypisane na koniec roku koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” za 2018 rok – płatne pracownikom do 31 marca 2019 roku);
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - 461 458,43 zł (przypisane na koniec roku koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” za 2018 rok – płatne pracownikom do 31 marca 2019 roku);
- pozostałe zobowiązania – 3 116 201,80 zł – są to m.in. zobowiązania gminy wobec budżetu państwa, zobowiązania z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego;
- sumy obce – 35,77 zł – depozyty, zabezpieczenia wykonania umów;
- rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych – 110,65 zł (Ma konta 222 z tytułu rozliczeń jednostek budżetowych z budżetem Gminy);
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 74 746,87 zł;
- rozliczenia międzyokresowe przychodów – 20 280,00 zł (przychody z tytułu kupna na raty nieruchomości).

B U R M I S T R Z

  
ngr Renata Wioletta Bednarczyk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Młynary</b> ul. Dworcowa 29 14-420 MŁYNARY	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  Gmina MŁYNARY  sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego FE8B4BFC8AB25D0D 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>170748130</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	997 806,45	1 213 950,52	I Zobowiązania	5 553 533,66	8 559 906,08
I.1 Środki pieniężne	997 806,45	1 213 950,52	I.1 Zobowiązania finansowe	5 536 105,00	8 558 234,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	997 806,45	1 213 950,52	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5 536 105,00	8 558 234,00
II Należności i rozliczenia	52 041,84	63 420,32	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	17 418,80	1 668,37
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	9,86	3,71
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-4 805 318,37	-7 585 238,24
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-974 931,01	-2 779 919,87
II.2 Należności od budżetów	51 938,92	63 309,67	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	102,92	110,65	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-974 931,01	-2 779 919,87
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-3 830 387,36	-4 805 318,37
			III Rozliczenia międzyokresowe	301 633,00	302 703,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>1 049 848,29</b>	<b>1 277 370,84</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>1 049 848,29</b>	<b>1 277 370,84</b>

Lilla Kiljańska  
skarbnik

2019-01-31  
rok, miesiąc, dzień

Renata Wioletta Bednarczyk  
zarząd

Lilla Kiljańska  
skarbnik

2019-01-31  
rok, miesiąc, dzień

Renata Wioletta Bednarczyk  
zarząd

BeSTia

FE8B4BFC8AB25D0D



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina Młynary</b> ul.Dworcowa 29 14-420 MŁYNARY	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego  sporządzony na dzień <b>31-12-2018 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON <b>170748130</b>		Wysłać bez pisma przewodniego E1979734CBB10DFE 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	40 635 414,13	44 492 289,84	A Fundusz	40 237 736,28	44 279 898,16
A.I Wartości niematerialne i prawne	13 943,98	11 113,52	A.I Fundusz jednostki	38 352 018,49	42 232 355,60
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	16 415 190,15	20 279 486,32	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 886 152,99	2 047 542,56
A.II.1 Środki trwałe	16 101 893,77	18 904 205,11	A.II.1 Zysk netto (+)	16 101 368,82	16 127 490,16
A.II.1.1 Grunty	475 698,85	472 697,03	A.II.2 Strata netto (-)	-14 215 215,83	-14 079 947,60
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	11 577,30	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-435,20	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 049 556,26	17 447 702,65	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	67 669,19	129 926,33	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	462 794,47	802 520,01	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	46 175,00	51 359,09	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 788 675,40	4 107 649,26
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	313 296,38	1 375 281,21	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 756 550,40	4 087 369,26
A.III Należności długoterminowe	20 280,00	15 690,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	92 550,74	158 435,16
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	24 186 000,00	24 186 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	24 724,90	151 930,74
A.IV.1 Akcje i udziały	24 186 000,00	24 186 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	184 125,42	124 449,84
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	419 924,24	461 458,43

Lilla Kiljańska  
(główny księgowy)

2019-01-31  
(rok, miesiąc, dzień)

Renata Wioletta Bednarczyk  
(kierownik jednostki)

BeSTia

E1979734CBB10DFE

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 929 936,44	3 116 201,80
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	20 426,57	35,77
B Aktywa obrotowe	3 390 997,55	3 895 257,58	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	102,92	110,65
B.I Zapasy	5 262,48	5 330,54	D.II.8 Fundusze specjalne	84 759,17	74 746,87
B.I.1 Materiały	5 262,48	5 330,54	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	84 759,17	74 746,87
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	32 125,00	20 280,00
B.II Należności krótkoterminowe	3 358 270,61	3 689 906,83			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 620,67	70 779,51			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	8 937,63			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 356 649,94	3 610 189,69			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	27 464,46	200 020,21			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	25 294,27	196 396,04			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 170,19	3 624,17			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Lilla Kiljańska  
(główny księgowy)

2019-01-31  
(rok, miesiąc, dzień)

Renata Wioletta Bednarczyk  
(kierownik jednostki)

BeSTia

E1979734CBB10DFE

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>44 026 411,68</b>	<b>48 387 547,42</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>44 026 411,68</b>	<b>48 387 547,42</b>

Lilla Kiljańska  
(główny księgowy)

2019-01-31  
(rok, miesiąc, dzień)

Renata Wioletta Bednarczyk  
(kierownik jednostki)

BeSTia


E1979734CBB10DFE

Lilla Kiljańska  
(główny księgowy)

BeSTia

2019-01-31  
(rok, miesiąc, dzień)  
E1979734CBB10DFE

Renata Wioletta Bednarczyk  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Młynary ul.Dworcowa 29 14-420 MŁYNARY			Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 997F06743F954EEE	
170748130				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		22 066 509,18	23 235 960,58
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	1 516 801,32
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		22 066 509,18	21 719 159,26
B.	Koszty działalności operacyjnej		20 354 647,58	21 680 198,53
B.I.	Amortyzacja		845 650,85	1 023 106,58
B.II.	Zużycie materiałów i energii		1 495 480,41	1 566 786,18
B.III.	Usługi obce		1 975 060,22	2 208 943,17
B.IV.	Podatki i opłaty		82 676,52	554 063,59
B.V.	Wynagrodzenia		6 319 917,53	7 196 958,76
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 715 423,58	1 866 567,81
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		746 153,01	459 282,54
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		7 174 285,46	6 804 489,90
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		1 711 861,60	1 555 762,05
D.	Pozostałe przychody operacyjne		586 280,93	792 135,67
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		586 280,93	792 135,67
E.	Pozostałe koszty operacyjne		252 762,30	48 676,77

Lilla Kiljańska  
główny księgowy

2019-01-31  
rok, miesiąc, dzień

Renata Wioletta Bednarczyk  
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	252 762,30	48 676,77
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>2 045 380,23</b>	<b>2 299 220,95</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>49 947,01</b>	<b>73 476,61</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	23 492,95	39 406,69
G.III.	Inne	26 454,06	34 069,92
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>209 174,25</b>	<b>160 929,56</b>
H.I.	Odsetki	124 937,55	156 166,73
H.II.	Inne	84 236,70	4 762,83
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>1 886 152,99</b>	<b>2 211 768,00</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>19 424,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>144 801,54</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>1 886 152,99</b>	<b>2 047 542,46</b>

Lilla Kiljańska  
główny księgowy

2019-01-31  
rok, miesiąc, dzień

Renata Wioletta Bednarczyk  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Lilla Kiljańska  
główny księgowy

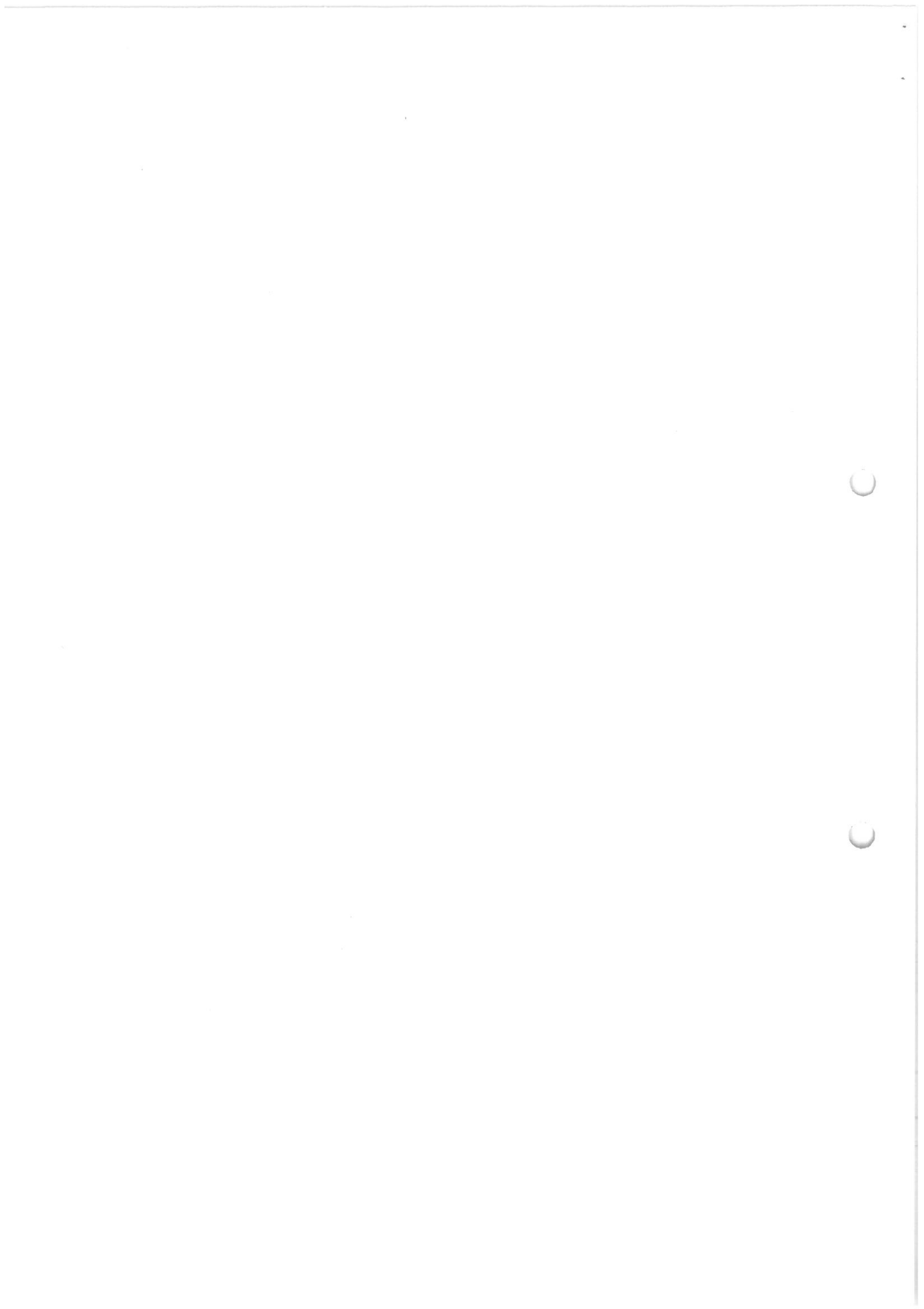
2019-01-31  
rok, miesiąc, dzień

Renata Wioletta Bednarczyk  
kierownik jednostki

BeSTia

997F06743F954EEE

Strona 3 z 3





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Młynary ul.Dworcowa 29 14-420 MŁYNARY	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>170748130</b>		Wysłać bez pisma przewodniego BF5684EC640BFDE8 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	36 609 683,65	38 352 018,49	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	41 696 026,00	46 120 650,09	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	14 875 145,00	16 101 368,82	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	23 254 629,62	24 630 302,62	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	278 168,05	386 781,54	
I.1.4. Środki na inwestycje	3 220 193,33	4 999 953,11	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	4 200,00	2 244,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	63 690,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	38 731 913,46	42 240 312,98	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	11 706 760,36	14 215 215,83	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	22 536 397,21	22 294 145,77	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	49,01	435,20	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	4 184 906,12	5 632 350,36	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	1 800,76	98 165,82	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	302 000,00	0,00	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	38 352 018,49	42 232 355,60	

Lilla Kiljańska  
główny księgowy

2019-01-31  
rok, miesiąc, dzień

Renata Wioletta Bednarczyk  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 885 717,79	2 192 257,56
III.1.	zysk netto (+)	16 101 368,82	16 127 490,16
III.2.	strata netto (-)	-14 215 215,83	-14 079 947,60
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-435,20	144 715,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	40 237 736,28	44 424 613,16

Lilla Kiljańska  
główny księgowy

2019-01-31  
rok, miesiąc, dzień

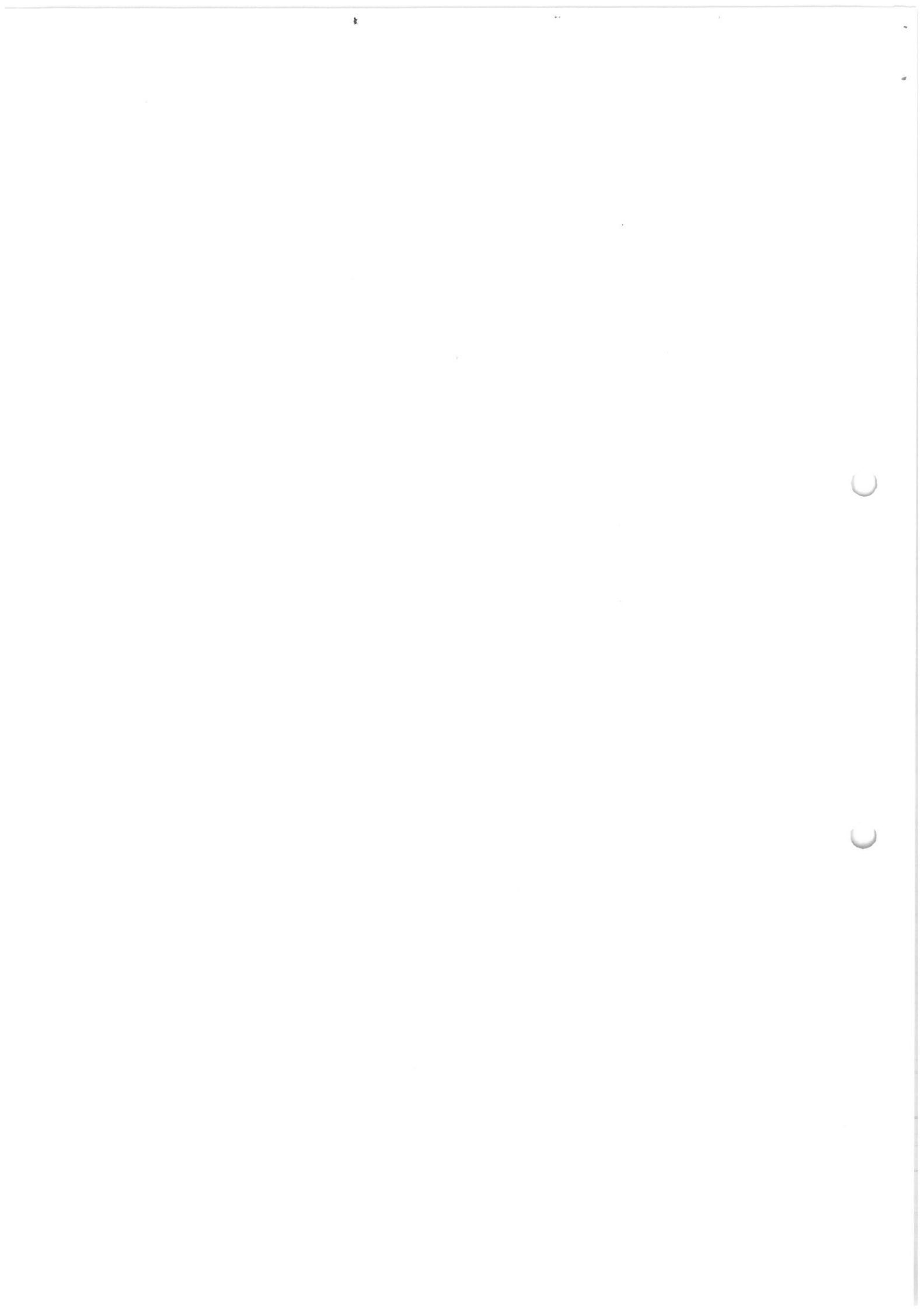
Renata Wioletta Bednarczyk  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Lilla Kiljańska  
główny księgowy

2019-01-31  
rok, miesiąc, dzień

Renata Wioletta Bednarczyk  
kierownik jednostki



## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>GMINA MŁYNARY</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>GMINA MŁYNARY</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Dworcowa 29, 14 – 420 Młynary</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Przedmiotem działalności Gminy są wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, określone w ustawie z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym, tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej;</li> <li>2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego;</li> <li>3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz;</li> <li>3a) działalności w zakresie telekomunikacji;</li> <li>4) lokalnego transportu zbiorowego;</li> <li>5) ochrony zdrowia;</li> <li>6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych;</li> <li>6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;</li> <li>7) gminnego budownictwa mieszkaniowego;</li> <li>8) edukacji publicznej;</li> <li>9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;</li> <li>10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych;</li> <li>11) targowisk i hal targowych;</li> <li>12) zieleni gminnej i zadrzewień;</li> <li>13) cmentarzy gminnych;</li> <li>14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego;</li> <li>15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;</li> <li>16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej;</li> <li>17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;</li> <li>18) promocji gminy;</li> <li>19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, 650, 723 i 1365 oraz z 2019 r. poz. 37).</li> </ol>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

	<p>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne sporządzone na podstawie informacji złożonych przez poniższe samorządowe jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy, tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Urząd Miasta i Gminy w Młynarach – samorządowa jednostka budżetowa,</li> <li>2) Szkoła Podstawowa w Młynarach – samorządowa jednostka budżetowa,</li> <li>3) Szkoła Podstawowa w Błudowie – samorządowa jednostka budżetowa,</li> <li>4) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Młynarach – samorządowa jednostka budżetowa,</li> <li>5) Przedszkole w Młynarach – samorządowa jednostka budżetowa,</li> <li>6) Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Młynarach – samorządowy zakład budżetowy.</li> </ol>
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji księgowej według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu nabycia według:       <ul style="list-style-type: none"> <li>- cen nabycia – w drodze kupna,</li> <li>- kosztów wytworzenia – wytworzenie we własnym zakresie,</li> <li>- wartości rynkowej na dzień otrzymania (w przypadku darowizny).</li> </ul> </li> <li>2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>3. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li> <li>4. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</li> <li>5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</li> <li>6. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca.</li> <li>7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:       <ol style="list-style-type: none"> <li>a) książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</li> <li>c) odzież i umundurowanie,</li> <li>d) meble i dywany,</li> <li>e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale od 500,00 zł – 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.</li> </ol> </li> <li>8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> <li>9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową</li> <li>10. Składniki majątku o wartości:</li> </ol>



2.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	20 777 937,59	2 598,00		3 327 759,63	3 330 357,63			92 920,00	92 920,00	24 015 375,22
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	496 875,47	55 087,87		29 617,01	84 704,88	17 908,80	17 090,93		34 999,73	546 580,62
2.4 Środki transportu (gr.7 KŚT)	2 195 140,54			499 020,00	499 020,00					2 694 160,54
2.5 Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	1 246 207,37	31 041,96		18 216,64	49 258,60		38 582,83		38 582,83	1 256 883,14
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	25 299 717,67	103 764,68		3 874 613,28	3 978 377,96	23 154,62	55 673,76	92 920,00	171 748,38	29 106 347,25

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Wartości niematerialne i prawne	93 913,87		15 623,31		15 623,31		109 537,18
2 Razem środki trwałe	9 089 966,05		1 065 107,95		1 065 107,95	73 582,56	10 081 491,44
2.1 Grunty (gr.0 KŚT)							
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	5 752 801,99		814 870,58		814 870,58		6 567 672,57
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	404 785,62		46 868,40		46 868,40	34 999,73	416 654,29
2.4 Środki transportu (gr.7 KŚT)	1 732 346,07		159 294,46		159 294,46		1 891 640,53
2.5 Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	1 200 032,37		44 074,51		44 074,51	38 582,83	1 205 524,05
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	9 183 879,92		1 080 731,26		1 080 731,26	73 582,56	10 191 028,62

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

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3



Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	240 500,00	Wartość stanowiąca podstawę ubezpieczenia
Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	3 000,00	Wartość stanowiąca podstawę ubezpieczenia
Razem	243 500,00	

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

Nie posiada

1.4. wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Nie posiada

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

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty (gr. 0 KŚT)	1 017 015,00			1 017 015,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	25 980 000,00			25 980 000,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	173 381,96			173 381,96
4.	Środki transportowe (gr. 7 KŚT)	120 864,90			120 864,90
5.	Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	53 000,00			53 000,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje					
2.	Udziały	24 186	24 186 000,00			24 186 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe					

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)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Podatki – należność główna	173 869,48	18 496,87		26 049,62	166 316,73
2.	Podatki - odsetki	68 833,00	1 718,00		5 168,00	65 383,00
3.	Należności z tytułu dzierżawy i użytkowania wieczystego – należność główna	14 079,26	389,74		1 595,91	12 873,09
4.	Dzierżawy i użytkowanie wieczyste - odsetki	5 497,70	18,63		84,20	5 432,13
5.	Czynsze za wynajem lokali – należność główna	25 976,07	9 125,14		5 289,64	29 811,57
6.	Czynsze za wynajem lokali - odsetki	6 352,50	1 166,30		226,40	7 292,40
7.	Oplaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – należność główna	38 837,49	20 665,02		13 271,14	46 231,37
8.	Oplaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - odsetki	3 553,50	836,50		1 819,93	2 570,07
	Razem:	336 999,00	52 416,20		53 504,84	335 910,36

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

Nie posiada

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat:

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	Jednostek powiązanych:	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Pozostałych jednostek:	2 215 867,00	2467 113,00	1 289 242,00	2 937 621,00	2 030 996,00	3 153 500,00	5 536 105,00	8 558 234,00
3.	Razem	2 215 867,00	2467 113,00	1 289 242,00	2 937 621,00	2 030 996,00	3 153 500,00	5 536 105,00	8 558 234,00

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 posiada																		
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																		
	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych											
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9										
	Weksel	3 736 105,00	2 958 234,00	3 736 105,00	2 958 234,00														
	Hipoteka																		
	Zastaw																		
	Inne																		
	Razem	3 736 105,00	2 958 234,00	3 736 105,00	2 958 234,00														
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 posiada																		
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																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie (tytuły)</th> <th colspan="2">Stan na</th> </tr> <tr> <th>początek roku obrotowego</th> <th>koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Ogółem rozliczenia międzyokresowe (Pasywa bilansu z wykonania budżetu jst – III Rozliczenia międzyokresowe – saldo Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”)</td> <td>301 633,00</td> <td>302 703,00</td> </tr> </tbody> </table>									Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	1.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe (Pasywa bilansu z wykonania budżetu jst – III Rozliczenia międzyokresowe – saldo Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”)	301 633,00	302 703,00
Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na																	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego																
1.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe (Pasywa bilansu z wykonania budżetu jst – III Rozliczenia międzyokresowe – saldo Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”)	301 633,00	302 703,00																
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																		
	Nie posiada																		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																		
	412 341,54 zł kwota środków pieniężnych wypłacona na odprawy, nagrody, nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop																		
1.16.	inne informacje																		
	Wyjaśnienie do bilansu i zestawienia zmian funduszu samorządowego zakładu budżetowego: W zestawieniu zmian w funduszu jednostki - pozycja III. Wynik finansowy netto za rok bieżący, będący sumą pozycji 2.Strata netto (- 19 424,00 zł) i poz. 3.Nadwyżka środków obrotowych (144 715,00 zł) wynosi																		

	125 291,00 zł, i nie jest tożsama z pozycją wykazywaną w pasywach bilansu w pozycji II. Wynik finansowy netto (+,-) odpowiednio w pozycji 1. Zysk netto (+) albo 2.Strata netto (-19 424,00 zł) oraz w rachunku zysków i strat w pozycji L. Strata netto (- 19 424,00 zł).
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie posiada
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
	Nie posiada
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie posiada
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 posiada
2.5.	inne informacje
	Nie posiada
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

SKARBNIK  
Miasta Gminy  
*Am*  
**mgr Lilla Kiljańska**  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ  
*R*  
**mgr Renata Wioletta Bednarczyk**

(kierownik jednostki)