

ZARZĄDZENIE NR 37/2019  
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI  
z dnia 17 kwietnia 2019 roku

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego gminy za 2018 rok**

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. z 2017 r. poz. 2077; z 2018 r. poz.1000, poz.1366, 1669, poz. 1693, poz.2245, poz.2354, poz.2500), **Wójt Gminy Bielsk Podlaski postanawia:**

**§ 1.** 1.Przyjąć sprawozdanie finansowe Gminy Bielsk Podlaski za 2018 rok stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) Bilansu z wykonania budżetu na dzień 31.12.2018 r. zamykającego się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w kwocie **1.513.388,69 zł.**
- 2) Łącznego bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2018 r. zamykającego się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości **48.328.083,58 zł,**
- 3) Łącznego rachunku zysków i strat sporządzonego w wersji porównawczej na dzień 31.12.2018 r. zamykającego się zyskiem w wysokości **1.705.135,19 zł.**
- 4) Łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2018 r. zamykającego się funduszem w wysokości **46.838.880,42 zł.**
- 5) Informacji dodatkowej.

**§ 3.** Sprawozdanie podlega przedłożeniu Radzie Gminy Bielsk Podlaski.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem powzięcia.

**WÓJT**  
  
**mgr Raisa Rajeka**

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 37/2019  
Wójta Gminy Bielsk Podlaski z dnia 17 kwietnia 2019 roku  
w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego za 2018 rok

Gmina Bielsk Podlaski ul. Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski		BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON <b>050659007</b>		sporządzony na dzień 31-12-2018 r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	1 347 214,69	1 415 338,19	I Zobowiązania	4 507 685,13	4 286 876,83
I.1 Środki pieniężne	1 347 214,69	1 415 338,19	I.1 Zobowiązania finansowe	4 438 781,21	4 185 681,21
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	1 347 214,69	1 415 338,19	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 253 100,00	1 145 681,21
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 185 681,21	3 040 000,00
II Należności i rozliczenia	79 368,33	98 050,50	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	68 903,92	101 195,62
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-3 387 330,11	-3 091 489,14
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 068 651,74	-371 603,77
II.2 Należności od budżetów	79 368,33	98 050,50	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 068 651,74	295 840,97
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Inne aktywa	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-667 444,74
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	667 444,74
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-4 455 981,85	-3 387 330,11
			III Inne pasywa	306 228,00	318 001,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>1 426 583,02</b>	<b>1 513 388,69</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>1 426 583,02</b>	<b>1 513 388,69</b>

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego		Adresat:	
<b>Gmina Bielsk Podlaski</b> <b>ul. Mickiewicza 46</b> <b>17 -100 Bielsk Podlaski</b>				Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON		<b>sporządzony</b> <b>na dzień 31-12-2018 r.</b>		Wysłać bez pisma przewodniego	
<b>050659007</b>					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	46 471 459,52	46 390 603,90	A Fundusz	46 767 659,72	46 838 880,42
A.I Wartości niematerialne i prawne	8 869,61	2 732,90	A.I Fundusz jednostki	45 517 113,67	45 133 745,23
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	46 416 476,31	46 344 560,60	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 250 832,08	1 705 135,19
A.II.1 Środki trwałe	45 828 372,41	45 028 202,34	A.II.1 Zysk netto (+)	13 233 593,72	14 709 075,95
A.II.1.1 Grunty	4 381 986,84	4 415 128,24	A.II.2 Strata netto (-)	-11 982 761,64	-13 003 940,76
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	1 332,30	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-286,03	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39 990 428,17	39 321 036,19	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	344 505,37	250 688,83	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	984 827,42	865 092,86	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	126 624,61	176 256,22	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 255 485,53	1 489 203,16
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	588 103,90	1 316 358,26	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	1 210 116,73	1 450 892,76
A.III Należności długoterminowe	41 113,60	38 310,40	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	153 100,74	180 860,06
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	5 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	26 180,00	44 809,00
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	5 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	204 135,77	322 788,01
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	557 005,44	564 810,73
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	35 705,56	44 361,82
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	76 985,75	123 750,32
B Aktywa obrotowe	1 551 685,73	1 937 479,68	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

B.I Zapasy	78 783,22	86 638,88	D.II.8 Fundusze specjalne	157 003,47	169 512,82
B.I.1 Materiały	78 783,22	86 638,88	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	157 003,47	169 512,82
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	45 368,80	38 310,40
B.II Należności krótkoterminowe	1 378 915,49	1 714 678,76			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	19,25	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	3 938,43	262,69			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	2 037,32	3 564,07			
B.II.4 Pozostałe należności	1 372 920,49	1 710 852,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	93 987,02	136 162,04			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	93 987,02	136 162,04			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
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			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>48 023 145,25</b>	<b>48 328 083,58</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>48 023 145,25</b>	<b>48 328 083,58</b>

<b>Gmina Bielsk Podlaski</b> <b>ul.Mickiewicza 46</b> <b>17-100 Bielsk Podlaski</b>		<b>Regionalna Izba Obrachunkowa</b> <b>w Białymstoku</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>050659007</b>		Rachunek zysków i strat jednostki ( wariant porównawczy ) sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		<b>26 021 170,95</b>	<b>26 949 781,98</b>
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		996 218,15	1 089 298,77
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - 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		25 024 952,80	25 860 483,21
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>25 074 886,63</b>	<b>25 465 789,21</b>
B.I. Amortyzacja		2 820 944,93	2 819 530,61
B.II. Zużycie materiałów i energii		1 931 014,87	2 440 284,25
B.III. Usługi obce		2 651 609,34	2 361 175,69
B.IV. Podatki i opłaty		1 487 481,40	1 490 781,75
B.V. Wynagrodzenia		7 736 730,93	7 922 295,96
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 166 570,64	2 085 388,82
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe		130 626,85	97 636,86
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		6 109 422,67	6 208 427,27
B.X. Pozostałe obciążenia		40 485,00	40 268,00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>		<b>946 284,32</b>	<b>1 483 992,77</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>224 955,76</b>	<b>223 392,81</b>
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		114 945,20	157 309,40
D.II. Dotacje		0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne		110 010,56	66 083,41
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>106 053,81</b>	<b>13 680,93</b>

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	106 053,81	13 680,93
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>1 065 186,27</b>	<b>1 693 704,65</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>335 819,69</b>	<b>126 011,64</b>
G.I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II. Odsetki	335 819,69	126 011,64
G.III. Inne	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>150 173,88</b>	<b>112 027,43</b>
H.I. Odsetki	150 173,88	112 027,43
H.II. Inne	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) bruttoj (F + G - H)</b>	<b>1 250 832,08</b>	<b>1 707 688,86</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>286,03</b>	<b>2 553,67</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>1 250 546,05</b>	<b>1 705 135,19</b>

<b>Gmina Bielsk Podlaski</b> <b>ul. Mickiewicza 46</b> <b>17-100 Bielsk Podlaski</b>		<b>Regionalna Izba</b> <b>Obrachunkowa</b> <b>w Białymstoku</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>050659007</b>		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2018 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początku okresu (BO)</b>	<b>46 270 527,37</b>	<b>45 517 113,67</b>
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	39 116 406,26	42 492 394,41
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	13 324 120,93	13 233 593,72
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	24 482 352,41	26 465 584,08
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	1 276 096,56	2 506 788,11
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	33 836,36	286 428,50
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	0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	39 887 846,96	42 875 762,85
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	12 120 360,82	11 982 761,64
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	25 578 160,16	26 807 716,96
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	2 406,68	286,03
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	2 035 824,32	4 001 726,97
I.2.5.	Aktualizacja wyceny 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	133 067,98	38 777,98
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	0,00	44 493,27
<b>II.</b>	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>45 517 113,67</b>	<b>45 133 745,23</b>
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>1 250 546,05</b>	<b>1 705 135,19</b>
III.1.	zysk netto (+)	13 233 593,72	14 709 075,95
III.2.	strata netto (-)	-11 982 761,64	-13 003 940,76
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-286,03	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	<b>46 767 659,72</b>	<b>46 838 880,42</b>


  
**WÓJT**
  
 mgr Raisa Rajeczka

**INFORMACJA DODATKOWA**  
**sporządzona na dzień 31-12-2018 rok**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	GMINA BIELSK PODLASKI
1.2	<i>siedzibę jednostki</i>
	Miasto Bielsk Podlaski
1.3	<i>adres jednostki</i>
	17-100 Bielsk Podlaski, ul. Mickiewicza 46
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	Gmina Bielsk Podlaski jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terenie. Dla wykonywania zadań w zakresie zadań własnych gminy, zadań zleconych w granicach upoważnień ustawowych, zadań powierzonych na podstawie zawartych porozumień, innych zadań określonych uchwałami Rady oraz przepisami prawa w Gminie Bielsk Podlaski powołany jest Urząd Gminy Bielsk Podlaski oraz jednostki wchodzące w skład struktury organizacyjnej Gminy tj.: 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim 2) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Łubinie kościelnym 3) Szkoła Podstawowa w Augustowie.
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	01.01.2018 – 31.12.2018 rok
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i>
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>
	Aktywa i pasywa we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zasad polityki rachunkowości przyjętych w poszczególnych jednostkach. <b>1.Zasady wyceny aktywów i pasywów.</b> <b>Środki trwale i wartości niematerialne i prawne</b> wprowadza się do ewidencji w dniu przyjęcia do użytkowania i wycenia się: - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. Na dzień bilansowy środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł finansuje się ze środków na inwestycje i umarza się (z wyjątkiem gruntów), stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. <b>Pozostałe środki trwale</b> oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000 zł, finansuje się ze środków na bieżące wydatki jak również ze środków na inwestycje, a ich odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwale w używaniu ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej z wyjątkiem tych, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej oraz drobnych przedmiotów traktowanych jako materiały.



**Środki trwale w budowie (inwestycje)** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. Do kosztów wytworzenia tych środków nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

**Długoterminowe aktywa finansowe** obejmujące w szczególności: akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. W urzędzie wycenia się je w cenie nabycia i nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych.

**Materiały** wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i księgowane w koszty działalności. Na dzień bilansowy drogą spisu z natury ustala się stan paliwa i dokonuje się korekty kosztów o wartość tego stanu.

Ewidencją materiałową objęty jest zakup oleju opałowego oraz zakupy artykułów spożywczych do stołówki szkolnej. Zużycie oleju podlega księgowaniu w koszty przynajmniej raz na kwartał. Zużycie artykułów spożywczych odnosi się w koszty na koniec każdego miesiąca na podstawie zestawienia obrotów według indeksów materiałowych.

**Należności** wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

**Odpisy aktualizujące należności** tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. W odniesieniu do zobowiązań ewidencja zdarzeń następuje w okresie sprawozdawczym, którego dotyczy.

**Przychody** jst obejmują dochody wszystkich jednostek organizacyjnych oraz urzędu gdzie są też ujęte dochody, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek budżetu.

## 2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostek budżetowych ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

W jednostkach nie stosuje się międzyokresowego rozliczenia kosztów. Koszty przyszłych okresów dotyczą kosztów mało istotnych dla wyniku finansowego oraz kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Nie są one rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

## 3. Zakładowy plan kont

Urząd oraz gminne jednostki organizacyjne prowadzą księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont jednostki budżetowej.

Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu i prowadzona jest z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

W księgach Urzędu równolegle są prowadzone zapisy dla kont jednostki samorządu terytorialnego tworzące księgi rachunkowe dotyczące wykonania budżetu, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych, stanu funduszy pomocowych i operacji niekasowych w oparciu o zakładowy plan kont dla budżetu.

Plan kont dla operacji związanych z projektami wymagającymi odrębnej ewidencji, tworzony jest każdorazowo osobnym Zarządzeniem dla poszczególnych projektów.

5. inne informacje

Brak

<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>									
1.									
1.1. <i>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</i>									
Przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszej informacji									
1.2. <i>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</i>									
Brak danych									
1.3. <i>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</i>									
Brak danych									
1.4. <i>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</i>									
Nie dotyczy									
1.5. <i>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</i>									
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	Inne środki trwałe będące w użytkowaniu jednostek	11 423,01	1303,80	0,00	12 726,81				
1.6. <i>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</i>									
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany w trakcie roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego	
				zwiększenia		zmniejszenia			
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Udziały	1	5 000,00	0	0,00	0	0,00	1	5 000,00
1.7. <i>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)</i>									
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego		
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie			
1	Pozostałe należności	1 290 875,07	0,00	0,00	0,00	1 290 875,07			
1.8. <i>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</i>									
Nie dotyczy									
1.9. <i>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</i>									
a) <i>powyżej 1 roku do 3 lat</i>									

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
1	Kredyty i pożyczki	2 591 181,21	2 657 500,00		
b) powyżej 3 do 5 lat					
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
1	Kredyty	594 500,00	382 500,00		
c) powyżej 5 lat					
Brak					
1.10	<i>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</i>				
Nie dotyczy					
1.11	<i>łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>				
Nie dotyczy					
1.12	<i>łącznie 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</i>				
Lp	Charakter zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zabezpieczonego zobowiązania		
			na początek roku	na koniec roku	
1.	Umowy o dofinansowanie projektów współfinansowanych ze środków unijnych	Weksle in blanco	4 029 988,00	5 620 983,00	
1.13	<i>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</i>				
Nie dotyczy					
1.14	<i>łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>				
Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umów	98 019,20	42 988,50	62 437,83	78 569,87
1.15	<i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>				
Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych		kwota		
1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenia roczne		7 936 820,23		
2	Składki na ubezpieczenia społeczne		1 305 385,48		
3	Świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących BHP		38 265,07		
4	Badania lekarskie		18 365,00		
5	ZFŚS		347 160,78		
6	Szkolenia i podróże służbowe		43 120,80		
		<b>Razem</b>	<b>9 689 117,36</b>		
1.16	<i>inne informacje</i>				
Brak					

2.						
2.1.	<i>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>					
	Nie dotyczy					
2.2.	<i>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</i>					
	<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>				<b>kwota</b>
	1	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym				1 565 000,85
	2	Środki trwałe w budowie				796 259,13
	<b>Razem</b>					<b>2 361 259,98</b>
2.3.	<i>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>					
	<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>				<b>kwota</b>
	<b>1.</b>	<b>Przychody, z tego:</b>				<b>20 110,70</b>
	1.1.	o nadzwyczajnej wartości				0,00
	1.2.	które wystąpiły incydentalnie				20 110,70
2.4.	<i>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</i>					
	Nie dotyczy					
2.5.	<i>inne informacje</i>					
	Nie dotyczy					
3.	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>					
	Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami stanowiących wyłączenia w rachunku zysków i strat					
	Pozycja w rachunku zysków i strat	Urząd Gminy Bielsk Podlaski	GOPS Bielsk Podlaski	SP w Augustowie	SP w Łubinie Kościelnym	Wyłączenia
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>7 076,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59 001,50</b>	<b>31 955,50</b>	<b>98 033,00</b>
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	7 076,00		59 001,50	31 955,50	98 033,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>0,00</b>	<b>90 957,00</b>	<b>7 000,00</b>	<b>76,00</b>	<b>98 033,00</b>
B.IV.	Podatki i opłaty			7 000,00	76,00	7 076,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		90 957,00			90 957,00

  
**WÓJT**  
 mgr Raisa Rajeczka

## Główne składniki aktywów trwałych na dzień 31-12-2018

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+6-10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto składników aktywów	
			przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-12)	stan na koniec roku obrotowego (11-18)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1.	Wartości niematerialne i prawne	123 187,52	4 760,10	0,00	4 760,10	0,00	7 459,99	0,00	7 459,99	120 487,63	114 317,91	0,00	10 896,81	0,00	10 896,81	7 459,99	117 754,73	8 869,61	2 732,90
2.	Grunty	4 381 986,84	43 943,50	0,00	43 943,50	10 802,10	0,00	0,00	10 802,10	4 415 128,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 381 986,84	4 415 128,24
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 488 459,64	1 726 673,82	0,00	1 726 673,82	0,00	28 330,00	0,00	28 330,00	66 186 803,46	24 498 031,47	0,00	2 368 089,92	0,00	2 368 089,92	354,12	26 865 767,27	39 990 428,17	39 321 036,19
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 077 581,66	28 845,96	0,00	28 845,96	0,00	0,00	0,00	0,00	2 106 427,62	1 733 076,29	0,00	122 662,50	0,00	122 662,50	0,00	1 855 738,79	344 505,37	250 688,83
5.	Środki transportu	2 953 215,31	160 215,00	0,00	160 215,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 113 430,31	1 968 387,89	0,00	279 949,56	0,00	279 949,56	0,00	2 248 337,45	984 827,42	865 092,86
6.	Inne środki trwałe	2 866 749,84	342 949,10	0,00	342 949,10	9 049,35	255 338,00	0,00	264 387,35	2 945 311,59	2 740 125,23	0,00	293 317,49	0,00	293 317,49	264 387,35	2 769 055,37	126 624,61	176 256,22
<b>SUMA</b>		<b>76 891 180,81</b>	<b>2 307 387,48</b>	<b>0,00</b>	<b>2 307 387,48</b>	<b>19 851,45</b>	<b>291 127,99</b>	<b>0,00</b>	<b>310 979,44</b>	<b>78 887 588,85</b>	<b>31 053 938,79</b>	<b>0,00</b>	<b>3 074 916,28</b>	<b>0,00</b>	<b>3 074 916,28</b>	<b>272 201,46</b>	<b>33 856 653,61</b>	<b>45 837 242,02</b>	<b>45 030 935,24</b>