

**ZARZĄDZENIE NR 32/2022**  
**WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI**

z dnia 28 kwietnia 2022 r.

**w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Bielsk Podlaski za 2021 rok**

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305, poz.1535, poz.1773, poz.1236, poz.1927, poz.1981, poz.2270; z 2022 r. poz.583), **Wójt Gminy Bielsk Podlaski postanawia:**


**§ 1.** Przekazać Radzie Gminy Bielsk Podlaski sprawozdanie finansowe Gminy Bielsk Podlaski za 2021 rok, które obejmuje:

- 1) Bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2021 r. zgodnie z Załącznikiem Nr 1.
- 2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r. obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z Załącznikiem Nr 2.
- 3) Łączny rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2021 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z Załącznikiem Nr 3.
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2021 r. obejmujące dane wynikające z zestawień zbiorczych samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z Załącznikiem Nr 4.
- 5) Łączną informację dodatkową sporządzoną na dzień 31.12.2021 r. obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z Załącznikiem Nr 5.

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

Wójt

**mgr Raisa Rajacka**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Bielsk Podlaski</b> ul. Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina BIELSK PODLASKI</b>  sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego C5F815926EBBB5C0 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>050659007</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	2 487 869,11	6 065 890,14	I Zobowiązania	7 895 314,61	6 305 793,20
I.1 Środki pieniężne	2 487 869,11	6 065 890,14	I.1 Zobowiązania finansowe	7 811 269,00	6 153 197,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 487 869,11	6 065 890,14	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 658 072,00	1 656 072,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 153 197,00	4 497 125,00
II Należności i rozliczenia	132 665,00	193 472,92	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	83 955,61	152 596,20
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	90,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-5 617 454,50	-377 920,14
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 504 296,33	5 239 534,36
II.2 Należności od budżetów	132 665,00	193 472,92	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	5 239 534,36
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 504 296,33	0,00
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 (+,-)	-4 113 158,17	-5 617 454,50
			III Rozliczenia międzyokresowe	342 674,00	331 490,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>2 620 534,11</b>	<b>6 259 363,06</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>2 620 534,11</b>	<b>6 259 363,06</b>

Nadzieja Sokołowska  
skarbnik

2022-03-15

rok, miesiąc, dzień


Raisa Rajeczka  
zarząd

BeSTia

C5F815926EBBB5C0

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.03.15

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Bielsk Podlaski</b>  ul.Mickiewicza 46  17-100 Bielsk Podlaski	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>   <b>sporządzony na dzień 31-12-2021 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>050659007</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>CECE5D1ACCBC2C0F</b> 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	33 469 589,90	37 561 793,84	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	955 306,69	996 389,93	
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	32 514 283,21	36 565 403,91	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	31 074 468,39	33 491 342,20	
B.I. Amortyzacja	3 080 081,11	3 317 523,77	
B.II. Zużycie materiałów i energii	2 609 585,99	2 564 069,10	
B.III. Usługi obce	2 983 918,86	4 258 400,63	
B.IV. Podatki i opłaty	1 945 989,49	1 879 117,67	
B.V. Wynagrodzenia	9 208 968,50	9 958 737,93	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 472 804,78	2 691 562,25	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	116 895,54	133 986,22	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 611 951,12	8 641 306,63	
B.X. Pozostałe obciążenia	44 273,00	46 638,00	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	2 395 121,51	4 070 451,64	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	381 860,61	1 282 198,92	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	351 996,91	374 783,20	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	29 863,70	907 415,72	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	32 223,94	155 637,48	

Nadzieja Sokołowska  
główny księgowy

2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Raisa Rajecka  
kierownik jednostki

BeSTia

CECE5D1ACCBC2C0F

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

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	32 223,94	155 637,48
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>2 744 758,18</b>	<b>5 197 013,08</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>96 244,93</b>	<b>130 842,04</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	96 244,93	130 842,04
G.III.	Inne	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>146 305,98</b>	<b>179 349,95</b>
H.I.	Odsetki	146 305,98	179 349,95
H.II.	Inne	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>2 694 697,13</b>	<b>5 148 505,17</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>129,92</b>	<b>119,23</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>2 694 567,21</b>	<b>5 148 385,94</b>

Nadzieja Sokołowska  
główny księgowy

2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień


Raisa Rajecka  
kierownik jednostki

BeSTia

CECE5D1ACCB2C0F

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Bielsk Podlaski</b> ul.Mickiewicza 46  17-100 Bielsk Podlaski  Numer identyfikacyjny REGON  <b>050659007</b>	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>   <b>sporządzony na dzień 31-12-2021 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku  Wysłać bez pisma przewodniego CECE5D1ACCBC2C0F 
	<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	33 469 589,90	37 561 793,84
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	955 306,69	996 389,93
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	32 514 283,21	36 565 403,91
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	31 074 468,39	33 491 342,20
B.I. Amortyzacja	3 080 081,11	3 317 523,77
B.II. Zużycie materiałów i energii	2 609 585,99	2 564 069,10
B.III. Usługi obce	2 983 918,86	4 258 400,63
B.IV. Podatki i opłaty	1 945 989,49	1 879 117,67
B.V. Wynagrodzenia	9 208 968,50	9 958 737,93
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 472 804,78	2 691 562,25
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	116 895,54	133 986,22
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 611 951,12	8 641 306,63
B.X. Pozostałe obciążenia	44 273,00	46 638,00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	2 395 121,51	4 070 451,64
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	381 860,61	1 282 198,92
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	351 996,91	374 783,20
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	29 863,70	907 415,72
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	32 223,94	155 637,48

Nadzieja Sokołowska  
główny księgowy

2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Raisa Rajecka  
kierownik jednostki

BeSTia

CECE5D1ACCBC2C0F

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

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	32 223,94	155 637,48
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>2 744 758,18</b>	<b>5 197 013,08</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>96 244,93</b>	<b>130 842,04</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	96 244,93	130 842,04
G.III.	Inne	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>146 305,98</b>	<b>179 349,95</b>
H.I.	Odsetki	146 305,98	179 349,95
H.II.	Inne	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>2 694 697,13</b>	<b>5 148 505,17</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>129,92</b>	<b>119,23</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>2 694 567,21</b>	<b>5 148 385,94</b>

Nadzieja Sokołowska  
główny księgowy

2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Raisa Rajecka  
kierownik jednostki

BeSTia

CECE5D1ACCB2C0F

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.28

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina Bielsk Podlaski</b> ul.Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2021 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON <b>050659007</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>FEE2740994F23BE6</b> 	
		<b>Stan na koniec</b> <b>roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku</b> <b>bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	45 905 923,61	51 272 824,60	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	60 693 356,86	55 447 506,06	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	20 039 732,04	18 817 447,44	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	35 011 981,64	33 525 508,96	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	5 528 643,18	3 075 254,26	
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	28 000,00	29 295,40	
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	85 000,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	55 326 455,87	58 517 374,13	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	14 755 629,02	16 122 409,03	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	33 578 234,35	38 906 875,12	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	6 955 176,45	3 458 491,23	
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	31 526,37	29 598,75	
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	5 889,68	0,00	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	51 272 824,60	48 202 956,53	

Nadzieja Sokołowska  
główny księgowy

2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień

Raisa Rajecka  
kierownik jednostki

<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	2 695 038,41	5 148 385,94
III.1.	zysk netto (+)	18 817 447,44	22 157 675,99
III.2.	strata netto (-)	-16 122 409,03	-17 009 290,05
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	53 967 863,01	53 351 342,47

\_\_\_\_\_  
Nadzieja Sokołowska  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2022-04-28  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Raisa Rajecka  
kierownik jednostki

BeSTia

FEE2740994F23BE6

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2022.04.29

Id: 618F9802-2ABB-464B-9102-5630FCC2E887. Podpisany

Strona 2



**INFORMACJA DODATKOWA**  
sporządzona na dzień 31-12-2021 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>
	01.01.2021 – 31.12.2021 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>
	<p>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.</p> <p><b>1.Zasady wyceny aktywów i pasywów.</b></p> <p><b>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne</b> wprowadza się do ewidencji w dniu przyjęcia do użytkowania i wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</li> <li>- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.</li> </ul> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe 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.</p> <p><b>Pozostałe środki trwałe</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 użytkowania.</p> <p>Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej z wyjątkiem tych, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej oraz drobnych przedmiotów traktowanych jako materiały.</p>

**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 niezaużytych materiałów i dokonuje się korekty kosztów o wartość tego stanu.

Ewidencją materiałową objęte są zakupy artykułów spożywczych do stołówki szkolnej, a ich zużycie 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>																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa według KŚT</th> <th colspan="2" rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany w trakcie roku obrotowego</th> <th colspan="2" rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Inne środki trwałe</td> <td colspan="2">15 256,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td colspan="2">15 256,00</td> </tr> </tbody> </table>											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	Inne środki trwałe	15 256,00		0,00	0,00	15 256,00															
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	Inne środki trwałe	15 256,00		0,00	0,00	15 256,00																																				
Wykazane środki trwałe o wartości: 7 188,12 zł stanowią własność MSWiA, o wartości: 8 067,88 zł stanowią własność Ministerstwa Cyfryzacji i są w użytkowaniu jednostki																																										
1.6. <i>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</i>																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Lp.</th> <th rowspan="3">Wyszczególnienie</th> <th colspan="2" rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="4">Zmiany w trakcie roku obrotowego</th> <th colspan="2" rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th colspan="2">zwiększenia</th> <th colspan="2">zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>ilość</th> <th>wartość</th> <th>ilość</th> <th>wartość</th> <th>ilość</th> <th>wartość</th> <th>ilość</th> <th>wartość</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Udziały</td> <td>1</td> <td>5 000,00</td> <td>0</td> <td>0,00</td> <td>0</td> <td>0,00</td> <td>1</td> <td>5 000,00</td> </tr> </tbody> </table>											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
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>																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązanie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Pozostałe należności</td> <td>1 536 715,36</td> <td>145 426,58</td> <td>0</td> <td>242 368,46</td> <td>1 439 773,48</td> </tr> </tbody> </table>											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	1 536 715,36	145 426,58	0	242 368,46	1 439 773,48															
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	1 536 715,36	145 426,58	0	242 368,46	1 439 773,48																																				
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	3 741 716,00	2 937 216,00		
b) powyżej 3 do 5 lat						
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
	1	Kredyty	1 703 544,00	1 205 944,00		
c) powyżej 5 lat						
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
	1	Kredyty	707 937,00	353 965,00		
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>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>					
	Nie dotyczy					
1.12	<i>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</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	1 593 257,00	1 593 257,00	
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>łącną 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	39 779,15	0,00	0,00	39 779,15
	2.	Gwarancje ubezpieczeniowe	128 419,13	26 201,69	38 915,21	115 705,61
		<b>Razem</b>	<b>168 198,28</b>	<b>26 201,69</b>	<b>38 915,21</b>	<b>155 484,76</b>
	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe stanowią zabezpieczenie należytego wykonania umów.					
1.15	<i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>					
	Łączna kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych: <b>12 223 157,10 zł</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 trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	2 361 645,82				
	2	Środki trwale w budowie	526 525,21				
	<b>Razem</b>		<b>2 888 171,03</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>669 738,00</b>				
	1.1.	o nadzwyczajnej wartości	669 738,00				
	1.2.	które wystąpiły incydentalnie	0,00				
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						
	<b>Pozycja w Rachunku zysków i strat</b>	<b>Urząd Gminy Bielsk Podlaski</b>	<b>GOPS Bielsk Podlaski</b>	<b>SP w Augustowie</b>	<b>SP w Lubinie Kościelnym</b>	<b>Wyłączenia</b>	
	<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>25 925,03</b>	<b>0,00</b>	<b>56 464,00</b>	<b>22 099,50</b>	<b>104 488,53</b>
	A. I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 118,69	0,00	56 464,00	22 099,50	88 682,19
	A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	15 806,34	0,00	0,00	0,00	15 806,34
	<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>0,00</b>	<b>51 441,84</b>	<b>16 409,31</b>	<b>36 637,38</b>	<b>104 488,53</b>
	B.II.	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	2 098,79	1 212,96	3 311,75
	B.III.	Usługi obce	0,00	3 222,34	4 310,52	32 840,42	40 373,28
	B.IV.	Podatki i opłaty	0,00	0,00	10 000,00	2 584,00	12 584,00
	B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	48 219,50	0,00	0,00	48 219,50

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami stanowiących wyłączenia w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki

Pozycja w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki		Urząd Gminy Bielsk Podlaski	GOPS Bielsk Podlaski	SP w Augustowie	SP w Lubinie Kościelnym	Wyłączenia
<b>I.1.</b>	<b>Zwiększenie funduszu jednostki</b>	<b>50 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
<b>I.2.</b>	<b>Zmniejszenie funduszu jednostki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>50 000,00</b>
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00

2022-04-28

.....  
(skarbnik)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(zarząd)

## Główne składniki aktywów trwałych na dzień 31-12-2021 rok

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według 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	133 542,10	45 539,80	0,00	45 539,80	0,00	0,00	0,00	0,00	179 081,90	133 542,10	0,00	45 539,80	0,00	45 539,80	0,00	179 081,90	0,00	0,00
2.	Grunty	4 390 834,24	2 495,40	0,00	2 495,40	28 055,25	0,00	1 543,50	29 598,75	4 363 730,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 390 834,24	4 363 730,89
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	78 400 611,97	2 654 307,05	0,00	2 654 307,05	0,00	0,00	0,00	0,00	81 054 919,02	31 820 226,80	0,00	2 739 709,00	30 281,89	2 769 990,89	0,00	34 590 217,69	46 580 385,17	46 464 701,33
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 491 917,21	28 623,01	0,00	28 623,01	0,00	0,00	0,00	0,00	2 520 540,22	1 870 057,94	0,00	137 158,28	0,00	137 158,28	0,00	2 007 216,22	621 859,27	513 324,00
5.	Środki transportu	3 295 992,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 295 992,09	2 843 285,62	0,00	299 352,54	0,00	299 352,54	0,00	3 142 638,16	452 706,47	153 353,93
6.	Inne środki trwałe	2 768 084,44	407 323,90	0,00	407 323,90	0,00	2 826,54	0,00	2 826,54	3 172 581,80	2 515 218,56	0,00	386 347,08	0,00	386 347,08	2 826,54	2 898 739,10	252 865,88	273 842,70
SUMA		91 480 982,05	3 138 289,16	0,00	3 138 289,16	28 055,25	2 826,54	1 543,50	32 425,29	94 586 845,92	39 182 331,02	0,00	3 608 106,70	30 281,89	3 638 388,59	2 826,54	42 817 893,07	52 298 651,03	51 768 952,85

Nadzieja Sokółowska

(skarbnik)

2022-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

Raisa Rajeczka

(zarząd)