

ZARZĄDZENIE NR 29/2024
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI

z dnia 12 kwietnia 2024 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Bielsk Podlaski za 2023 rok

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, zm. poz. 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872), **Wójt Gminy Bielsk Podlaski postanawia:**

§ 1. Przekazać Radzie Gminy Bielsk Podlaski sprawozdanie finansowe Gminy Bielsk Podlaski za 2023 rok, które obejmuje:

- 1) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2023 r. zgodnie z Załącznikiem Nr 1.
- 2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 r. obejmujące dane wynikające z zestawień zbiorczych samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z Załącznikiem Nr 4.
- 5) Informację dodatkową sporządzoną na dzień 31.12.2023 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 RajECKA

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Bielsk Podlaski ul. Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina BIELSK PODLASKI sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 0D0ED2A1E4E6EBF3 
Numer identyfikacyjny REGON 050659007		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	7 775 931,20	2 189 296,33	I Zobowiązania	4 591 855,00	6 119 940,57
I.1 Środki pieniężne	7 775 931,20	2 189 296,33	I.1 Zobowiązania finansowe	4 497 125,00	6 063 053,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	7 775 931,20	2 189 296,33	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 234 072,00	1 251 572,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 263 053,00	4 811 481,00
II Należności i rozliczenia	4 341,00	2 505,79	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	80 001,14	54 867,47
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	14 728,86	2 020,10
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	2 822 692,20	-4 361 580,45
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	3 200 612,34	-7 184 272,65
II.2 Należności od budżetów	4 341,00	2 223,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	3 200 612,34	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	282,79	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-7 184 272,65
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 (+,-)	-377 920,14	2 822 692,20
			III Rozliczenia międzyokresowe	365 725,00	433 442,00
Suma aktywów	7 780 272,20	2 191 802,12	Suma pasywów	7 780 272,20	2 191 802,12

Anna Nesteruk
skarbnik

2024-03-20

rok, miesiąc, dzień

Raisa Rajeczka
zarząd

BeSTia

0D0ED2A1E4E6EBF3

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.20

Anna Nesteruk
skarbnik

2024-03-20
rok, miesiąc, dzień

Raisa Rajecka
zarząd

BeSTia

0D0ED2A1E4E6EBF3

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.20

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Bielsk Podlaski ul.Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 050659007		Wysłać bez pisma przewodniego 670F6697F3FA7A62 
sporządzony na dzień 31-12-2023 r.		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	52 978 068,91	65 358 613,26	A Fundusz	52 842 618,01	64 613 703,82
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	254 027,63	A.I Fundusz jednostki	47 110 058,75	58 257 009,02
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	52 971 546,91	65 094 585,63	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 732 559,26	6 356 694,80
A.II.1 Środki trwałe	51 303 076,55	64 156 864,92	A.II.1 Zysk netto (+)	28 069 351,58	20 582 755,91
A.II.1.1 Grunty	4 354 496,22	4 352 901,42	A.II.2 Strata netto (-)	-22 336 792,32	-14 226 061,11
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 332,30	1 332,30	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 870 664,42	57 809 110,05	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	467 846,29	1 397 902,43	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	194 085,25	122 540,94	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	415 984,37	474 410,08	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 749 862,08	2 456 008,79
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 668 470,36	937 720,71	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	1 749 862,08	2 456 008,79
A.III Należności długoterminowe	1 522,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	329 063,88	441 572,17
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	10 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 751,00	76 281,79
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	10 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	178 851,94	548 402,09
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	833 739,09	963 857,20

Anna Nesteruk
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-12

(rok, miesiąc, dzień)

670F6697F3FA7A62

Raisa Rajeczka

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	124 173,81	161 646,68
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	139 723,35	132 567,84
B Aktywa obrotowe	1 614 411,18	1 711 099,35	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	125 031,28	74 226,62	D.II.8 Fundusze specjalne	139 559,01	131 681,02
B.I.1 Materiały	125 031,28	74 226,62	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	139 559,01	131 681,02
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	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 288 255,54	1 471 275,58			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	345,31	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	4 470,92	7 089,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	2 582,22	8 180,05			
B.II.4 Pozostałe należności	1 280 857,09	1 456 006,53			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	201 124,36	165 597,15			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	201 124,36	165 597,15			
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			

Anna Nesteruk
(główny księgowy)

2024-04-12

(rok, miesiąc, dzień)

Raisa Rajeczka

(kierownik jednostki)

BeSTia

670F6697F3FA7A62

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.12

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	54 592 480,09	67 069 712,61	Suma pasywów	54 592 480,09	67 069 712,61

Anna Nesteruk
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-12
(rok, miesiąc, dzień)
670F6697F3FA7A62

Raisa RajECKa
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.12

Anna Nesteruk
(główny księgowy)

BeSTia


2024-04-12

(rok, miesiąc, dzień)

670F6697F3FA7A62

Raisa Rajeka

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Gmina Bielsk Podlaski ul. Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659007		Wysłać bez pisma przewodniego 649E9F5C161E477F 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	48 258 452,15	43 929 548,45
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 474 248,75	1 649 194,86
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	46 784 203,40	42 280 353,59
B.	Koszty działalności operacyjnej	42 670 522,39	38 058 239,87
B.I.	Amortyzacja	3 113 743,78	3 059 182,73
B.II.	Zużycie materiałów i energii	3 878 909,17	4 508 963,48
B.III.	Usługi obce	4 669 036,36	6 353 587,46
B.IV.	Podatki i opłaty	2 190 921,06	3 114 033,01
B.V.	Wynagrodzenia	11 843 033,16	13 105 497,10
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 165 708,37	3 574 345,46
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	181 137,84	174 526,69
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	6 990 709,50	3 924 032,83
B.X.	Pozostałe obciążenia	6 637 323,15	244 071,11
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	5 587 929,76	5 871 308,58
D.	Pozostałe przychody operacyjne	195 551,81	704 133,99
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	29 900,80	208 180,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	165 651,01	495 953,99
E.	Pozostałe koszty operacyjne	97 879,45	130 200,44

Anna Nesteruk
główny księgowy

2024-04-12
rok, miesiąc, dzień

Raisa Rajecka
kierownik jednostki

BeSTia

649E9F5C161E477F

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.12

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	12 438,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	97 879,45	117 762,44
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 685 602,12	6 445 242,13
G.	Przychody finansowe	471 832,73	457 433,66
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	471 832,73	457 433,66
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	424 329,98	545 425,72
H.I.	Odsetki	424 329,98	545 425,72
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 733 104,87	6 357 250,07
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	545,61	555,27
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 732 559,26	6 356 694,80

Anna Nesteruk
główny księgowy

2024-04-12
rok, miesiąc, dzień

Raisa Rajecka
kierownik jednostki

BeSTia

649E9F5C161E477F

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.12

Anna Nesteruk
główny księgowy

2024-04-12
rok, miesiąc, dzień


Raisa Rajecka
kierownik jednostki

BeSTia

649E9F5C161E477F

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.12

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Gmina Bielsk Podlaski ul. Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659007		Wysłać bez pisma przewodniego 414FE012FEA3D8A7 	
		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		48 202 956,53	47 110 058,75
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		51 701 803,75	95 404 740,33
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		2 981 924,33	28 069 351,58
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		45 610 545,36	51 793 029,70
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		3 001 924,33	15 423 366,45
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		107 409,73	118 992,60
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)		71 970 453,19	84 257 790,06
I.2.1. Strata za rok ubiegły		17 009 290,05	22 336 792,32
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		48 865 915,05	44 660 612,41
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		6 055 494,30	17 178 802,83
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		14 201,17	1 955,40
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		25 552,62	79 627,10
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		47 110 058,75	58 257 009,02

Anna Nesteruk
główny księgowy

2024-04-12
rok, miesiąc, dzień

Raisa Rajecka
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	5 732 559,26	6 356 694,80
III.1.	zysk netto (+)	28 069 351,58	20 582 755,91
III.2.	strata netto (-)	-22 336 792,32	-14 226 061,11
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	52 842 618,01	64 613 703,82

Anna Nesteruk
główny księgowy

2024-04-12
rok, miesiąc, dzień

Raisa Rajecka
kierownik jednostki

BeSTia

414FE012FEA3D8A7

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.12

Id: 01912CD8-38BB-49C6-9035-4446F9CF429A. Podpisany

Strona 2

Anna Nesteruk
główny księgowy

2024-04-12
rok, miesiąc, dzień

Raisa Rajecka
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA
sporządzona na dzień 31-12-2023 rok

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
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>
	01.01.2023 – 31.12.2023 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>1.Zasady wyceny aktywów i pasywów.</p> <p>Środki trwale i wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w dniu przyjęcia do użytkowania i wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p> <p>Pozostałe środki trwale 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.</p>

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej z wyjątkiem tych, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej oraz drobnych przedmiotów traktowanych jako materiały.

Środki trwałe 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 nieużytych 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, ujmują 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 jest 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.	<i>inne informacje</i>									
	Brak									
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:										
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.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto									
	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	
					zwiększenia		zmniejszenia		(3+4-5)	
	1	Inne środki trwałe	24 706,09		0,0		0,00		24 706,09	
	Wykazane środki trwałe o wartości: 7 188,12 zł stanowią własność MSWiA, o wartości: 8 067,88 zł stanowią własność Ministerstwa Cyfryzacji, o wartości: 4 234,89 zł stanowią własność MPiPS, o wartości 5 215,20 zł stanowią własność PRFON i są w użytkowaniu jednostki.									
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	5 000,00	0	0,00	1	10 000,00
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	1 566 648,98		225 362,50	495,72	105 448,80	1 686 066,96		
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	2 555 116,00	3 257 516,00	
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>				
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
	1	Kredyty	707 937,00	1 153 965,00	
c)	<i>powyżej 5 lat</i>				
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
	1	Kredyty	0,00	400 000,00	
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>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	1 244 016,00	1 244 016,00
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	
				zwiększenia	zmniejszenia
	1.	Gwarancje bankowe	39 779,15	0,00	0,00
	2.	Gwarancje ubezpieczeniowe	77 497,06	402 015,27	129 308,38
		Razem	117 276,21	402 015,27	129 308,38
	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: 15 788 358,02				
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>						
	Lp.	Wyszczególnienie				kwota	
	1	Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym				14 567 035,27	
	2	Środki trwale w budowie				658 787,31	
	Razem				15 225 822,58		
2.3.	<i>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>						
	Lp.	Wyszczególnienie				kwota	
	1.	Przychody, z tego:				409 095,94	
	1.1.	o nadzwyczajnej wartości				189 256,67	
	1.2.	które wystąpiły incydentalnie				219 839,27	
	2.	Koszty, z tego:				3 000,00	
	2.1.	o nadzwyczajnej wartości				0,00	
	2.2.	które wystąpiły incydentalnie				3 000,00	
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						
	Pozycja w Rachunku zysków i strat	Urząd Gminy Bielsk Podlaski	GOPS Bielsk Podlaski	SP w Augustowie	SP w Lubinie Kościelnym	Wyłączenia	
	A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	37 621,73	0,00	116 374,00	22 760,00	176 755,73
	A. I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 570,44	0,00	116 374,00	22 760,00	154 704,44
	A. VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	22 051,29	0,00	0,00	0,00	22 051,29
	B.	Koszty działalności operacyjnej	0,00	59 764,29	24 112,57	92 878,87	176 755,73
	B. II.	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	3 050,38	2 115,43	5 165,81
	B. III.	Usługi obce	0,00	1 134,29	6 143,19	84 765,44	92 042,92
	B. IV.	Podatki i opłaty	0,00	0,00	11 650,00	3 698,00	15 348,00
	B. VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	3 269,00	2 300,00	5 569,00
	B. IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	58 630,00	0,00	0,00	58 630,00

2024-04-12

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)

Główne składniki aktywów trwałych na dzień 31-12-2023

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 zwiększenia 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	181 164,84	277 231,49	0,00	277 231,49	0,00	0,00	0,00	0,00	458 396,33	181 164,84	0,00	23 203,86	0,00	23 203,86	0,00	204 368,70	0,00	254 027,63
2.	Grunty	4 354 496,22	360,60	0,00	360,60	1 955,40	0,00	0,00	1 955,40	4 352 901,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 354 496,22	4 352 901,42
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	83 011 869,29	14 590 946,92	0,00	14 590 946,92	0,00	0,00	5 433,89	5 433,89	97 597 382,32	37 141 204,87	0,00	2 647 067,40	0,00	2 647 067,40	0,00	39 788 272,27	45 870 664,42	57 809 110,05
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 615 830,22	1 114 959,97	0,00	1 114 959,97	0,00	0,00	0,00	0,00	3 730 790,19	2 147 983,93	0,00	184 903,83	0,00	184 903,83	0,00	2 332 887,76	467 846,29	1 397 902,43
5.	Środki transportu	3 437 698,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 437 698,09	3 243 612,84	0,00	71 544,31	0,00	71 544,31	0,00	3 315 157,15	194 085,25	122 540,94
6.	Inne środki trwałe	3 660 645,65	490 811,53	0,00	490 811,53	0,00	58 675,74	0,00	58 675,74	4 092 781,44	3 244 661,28	0,00	432 385,82	0,00	432 385,82	58 675,74	3 618 371,36	415 984,37	474 410,08
SUMA		97 261 704,31	16 474 310,51	0,00	16 474 310,51	1 955,40	58 675,74	5 433,89	66 065,03	113 669 949,79	45 958 627,76	0,00	3 359 105,22	0,00	3 359 105,22	58 675,74	49 259 057,24	51 303 076,55	64 410 892,55

Anna Nesteruk

(skarbnik)

2024-04-12

(rok, miesiąc, dzień)

Raisa Rajecka

(zarząd)