

URZĄD GMINY

17-100 Bielsk Podlaski
ul. Mickiewicza 46

NIP 543-10-00-680, Reg. 000531281 **INFORMACJA DODATKOWA**

sporządzona na dzień 31-12-2018 rok

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	URZĄD GMINY 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>
	Urząd nie posiada osobowości prawnej i jest jednostką organizacyjną powołaną dla wykonywania zadań publicznych określonych ustawami. Terenem działania Urzędu jest Gmina Bielsk Podlaski. Przy pomocy Urzędu wykonywane są zadania Gminy 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.
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 nie zawiera danych łącznych
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zasad przyjętych Zarządzeniem Nr 2/2018 Wójta Gminy Bielsk Podlaski z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.</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>W urzędzie gminy, ewidencją księgową są objęte tylko środki trwale stanowiące własność gminy, które nie zostały przekazane w zarząd innym gminnym jednostkom organizacyjnym.</p> <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 ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej z wyjątkiem tych, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej oraz drobnych przedmiotów traktowanych jako materiały, zgodnie z kryterium rodzajowym obowiązującym w urzędzie.

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. Urząd nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i księgowane w koszty działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

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 urzędu jest obejmują dochody budżetu jest nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek budżetu.

2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej 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 jednostce nie stosuje się międzyokresowego rozliczenia kosztów.

3. Zakładowy plan kont

Urząd prowadzi 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

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. <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 rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th colspan="2">3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Inne środki trwałe</td> <td colspan="2">7 188,12</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>7 188,12</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	2	3		4	5	6	1	Inne środki trwałe	7 188,12		0,00	0,00	7 188,12									
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	7 188,12		0,00	0,00	7 188,12																																				
Wykazane środki trwałe stanowią własność MSWiA 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>177 281,37</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>177 281,37</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	177 281,37				177 281,37															
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	177 281,37				177 281,37																																				
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	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego				
Nie dotyczy					
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				
Nie dotyczy					
1.12	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				
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	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie				
Nie dotyczy					
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				
Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Gwarancje bankowe	39 816,85	42 988,50	39 816,85	42 988,50
2.	Gwarancje ubezpieczeniowe	58 202,35	0,00	22 620,98	35 581,37
	Razem	98 019,20	42 988,50	62 437,83	78 569,87
Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe stanowią zabezpieczenie należytego wykonania umów.					
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych		kwota		
1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenia roczne		3 491 331,10		
2	Składki na ubezpieczenia społeczne		558 934,97		
3	Świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących BHP		25 883,64		
4	Badania lekarskie		15 778,00		
5	ZFŚS		83 611,00		
6	Szkolenia i podróże służbowe		15 714,86		
	Razem		4 191 253,57		

1.16	inne informacje			
	Brak			
2.				
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów			
	Nie dotyczy			
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym			
	Lp.	Wyszczególnienie	kwota	
	1	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	1 565 000,85	
	2	Środki trwałe w budowie	796 259,13	
	Razem		2 361 259,98	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
	Lp.	Wyszczególnienie	kwota	
	1.	Przychody, z tego:	20 110,70	
	1.1.	o nadzwyczajnej wartości	0,00	
	1.2.	które wystąpiły incydentalnie	20 110,70	
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych			
	Nie dotyczy			
2.5.	inne informacje			
	Nie dotyczy			
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			
Wzajemne rozliczenia między jednostkami				
I. Wyłączenia do rachunku zysków i strat				
1. Przychody				
Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy	Nazwa rozrachunku	Kwota	Pozycja przychodów w rachunku zysków i strat
1.	Szkoła Podstawowa w Augustowie	Podatek od śr. transportowych	7 000,00	A.VI.
2.	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Łubinie Kościelnym	Podatek od nieruchomości	76,00	A.VI.

SKARBNIK GMINY

7/PIP

Nadzieja Sokolowska

(skarbnik)

2019-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

WOJCI

mgr Raisa Rajacka

(zarząd)

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	przemniejszenia		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	68 403,04	4 760,10	0,00	4 760,10	0,00	0,00	0,00	0,00	73 163,14	59 533,43	0,00	10 896,81	0,00	10 896,81	0,00	70 430,24	8 869,61	2 732,90
2.	Grunty	4 363 959,84	43 943,50	0,00	43 943,50	10 802,10	0,00	0,00	10 802,10	4 397 101,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 363 959,84	4 397 101,24
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52 620 115,09	1 726 673,82	0,00	1 726 673,82	0,00	28 330,00	0,00	28 330,00	54 318 458,91	19 550 215,16	0,00	2 095 809,30	0,00	2 095 809,30	354,12	21 645 670,34	33 069 899,93	32 672 788,57
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 044 606,10	28 845,96	0,00	28 845,96	0,00	0,00	0,00	0,00	2 073 452,06	1 714 976,34	0,00	120 178,52	0,00	120 178,52	0,00	1 835 154,86	329 629,76	238 297,20
5.	Środki transportu	2 634 076,51	160 215,00	0,00	160 215,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 794 291,51	1 651 832,09	0,00	277 366,56	0,00	277 366,56	0,00	1 929 198,65	982 244,42	865 092,86
6.	Inne środki trwałe	1 337 607,12	217 790,89	0,00	217 790,89	0,00	203 368,25	0,00	203 368,25	1 352 029,76	1 329 575,21	0,00	137 402,33	0,00	137 402,33	203 368,25	1 263 609,29	8 031,91	88 420,47
SUMA		63 068 767,70	2 182 229,27	0,00	2 182 229,27	10 802,10	231 698,25	0,00	242 500,35	65 008 496,62	24 306 132,23	0,00	2 641 653,52	0,00	2 641 653,52	203 722,37	26 744 063,38	38 762 635,47	38 264 433,24

SKARBNIK GMINY

Nadzieja Sokółowska

(skarbnik)

2019-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

WOJ

mgr Raisa Rajacka

(zarząd)