

INFORMACJA DODATKOWA
sporządzona na dzień 31-12-2019 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.: <ul style="list-style-type: none"> 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>
	01.01.2019 – 31.12.2019 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> <p>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.</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 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

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>									
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	15 256,00	0,00	0,00		15 256,00			
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		142 842,29	13 121,00	0,00	1 420 596,36		
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	2 657 500,00	3 486 300,00	
b) <i>powyżej 3 do 5 lat</i>					
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
	1	Kredyty	382 500,00	995 200,00	
c) <i>powyżej 5 lat</i>					
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
	1	Kredyty	0,00	498 000,00	
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>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	5 620 983,00	3 036 115,00	
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 i ubezpieczeniowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umów	78 569,87	418 079,82	277 618,91	219 030,78
1.15	<i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>				
Łączna kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych: 11 012 690,60					
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	7 127 668,42				
2	Środki trwale w budowie	224 838,16				
Razem		7 352 506,58				
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:	18 818,67				
1.1.	o nadzwyczajnej wartości	0,00				
1.2.	które wystąpiły incydentalnie	18 818,67				
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
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	12 303,00	0,00	50 643,00	35 697,60	98 643,60
A. I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	50 643,00	35 697,60	86 340,60
A. VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	12 303,00	0,00	0,00	0,00	12 303,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	0,00	86 340,60	10 025,00	2 278,00	98 643,60
B. IV.	Podatki i opłaty	0,00	0,00	10 025,00	2 278,00	12 303,00
B. IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	86 340,60	0,00	0,00	86 340,60

2020-04-30

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)

Główne składniki aktywów trwałych na dzień 31-12-2019

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	przebieżczenia		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	120 487,63	2 849,00	0,00	2 849,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123 336,63	117 754,73	0,00	4 898,67	0,00	4 898,67	0,00	122 653,40	2 732,90	683,23
2.	Grunty	4 415 128,24	6 238,20	0,00	6 238,20	15 170,70	0,00	0,00	15 170,70	4 406 195,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 415 128,24	4 406 195,74
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 186 803,46	7 762 035,33	0,00	7 762 035,33	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00	73 928 838,79	26 865 767,27	0,00	2 459 632,89	0,00	2 459 632,89	17 674,00	29 307 726,16	39 321 036,19	44 621 112,63
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 106 427,62	0,00	0,00	0,00	0,00	119 760,41	0,00	119 760,41	1 986 667,21	1 855 738,79	0,00	60 653,59	0,00	60 653,59	119 760,41	1 796 631,97	250 688,83	190 035,24
5.	Środki transportu	3 113 430,31	142 561,78	0,00	142 561,78	0,00	0,00	0,00	0,00	3 255 992,09	2 248 337,45	0,00	296 187,66	0,00	296 187,66	0,00	2 544 525,11	865 092,86	711 466,98
6.	Inne środki trwałe	2 945 311,59	210 922,40	0,00	210 922,40	6 100,00	198 534,34	0,00	204 634,34	2 951 599,65	2 769 055,37	0,00	266 487,31	0,00	266 487,31	202 855,34	2 832 687,34	176 256,22	118 912,31
SUMA		78 887 588,85	8 124 606,71	0,00	8 124 606,71	21 270,70	338 294,75	0,00	359 565,45	86 652 630,11	33 856 653,61	0,00	3 087 860,12	0,00	3 087 860,12	340 289,75	36 604 223,98	45 030 935,24	50 048 406,13

2020-04-30

(skarbnik)

(rok, miesiąc, dzień)

(zarząd)