

ZARZĄDZENIE NR 42/2021
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI

z dnia 5 maja 2021 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego gminy za 2020 rok

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. z 2021 r. poz. 305), **Wójt Gminy Bielsk Podlaski postanawia:**

§ 1. 1. Przyjąć sprawozdanie finansowe Gminy Bielsk Podlaski za 2020 rok stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) Bilansu z wykonania budżetu na dzień 31.12.2020 r. zamykającego się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w kwocie **2.620.531,11 zł**,
- 2) Łącznego bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2020 r. zamykającego się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości **55.269.756,33 zł**,
- 3) Łącznego rachunku zysków i strat sporządzonego w wersji porównawczej na dzień 31.12.2020 r. zamykającego się zyskiem w wysokości **2.694.567,21 zł**,
- 4) Łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2020 r. zamykającego się funduszem w wysokości **53.967.863,01 zł**,
- 5) Łącznej informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2020 r.

§ 3. Sprawozdanie podlega przedłożeniu Radzie Gminy Bielsk Podlaski.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem powzięcia.

Wójt

mgr Raisa RajECKa

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 42/2021
Wójta Gminy Bielsk Podlaski z dnia 05 maja 2021 roku
w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego za 2020 rok

Gmina Bielsk Podlaski ul. Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski		BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659007		sporządzony na dzień 31-12-2020 r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	2 543 106,87	2 487 869,11	I Zobowiązania	6 445 308,07	7 895 314,61
I.1 Środki pieniężne	2 543 106,87	2 487 869,11	I.1 Zobowiązania finansowe	6 340 000,00	7 811 269,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 543 106,87	2 487 869,11	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 360 500,00	1 658 072,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 979 500,00	6 153 197,00
II Należności i rozliczenia	110 415,03	132 665,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	103 890,05	83 955,61
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	1 418,02	90,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-4 113 158,17	-5 617 454,50
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-354 224,29	-1 504 296,33
II.2 Należności od budżetów	110 415,03	132 665,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-354 224,29	-1 504 296,33
III Inne aktywa	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 (+,-)	-3 758 933,88	-4 113 158,17
			III Inne pasywa	321 372,00	342 674,00
Suma aktywów	2 653 521,90	2 620 534,11	Suma pasywów	2 653 521,90	2 620 534,11

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:
Gmina Bielsk Podlaski ul. Mickiewicza 46 17 -100 Bielsk Podlaski		Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 050659007	sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	50 818 384,06	53 352 754,52	A Fundusz	51 190 026,63	53 967 863,01
A.I Wartości niematerialne i prawne	683,23	683,23	A.I Fundusz jednostki	45 905 923,61	51 272 824,60
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	50 047 722,90	53 315 050,52	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 284 103,02	2 695 038,41
A.II.1 Środki trwałe	5 004 722,90	52 298 651,03	A.II.1 Zysk netto (+)	20 039 732,04	18 817 447,44
A.II.1.1 Grunty	4 406 195,74	4 390 834,24	A.II.2 Strata netto (-)	-14 755 629,02	-16 122 409,03
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	44 621 112,63	46 580 385,17	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	190 035,24	621 859,27	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	711 466,98	452 706,47	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	118 812,31	252 865,88	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 340 935,27	1 301 893,32
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	729 470,73	1 016 399,49	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	1 305 428,07	1 269 189,32
A.III Należności długoterminowe	35 507,20	32 704,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	211 237,34	186 075,11
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	5 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	299 067,00	3 356,00
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	5 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	145 959,39	136 479,32
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	595 664,89	641 378,09
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	50 159,95	54 327,86
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	119 998,57	92 545,77

B Aktywa obrotowe	1 712 577,84	1 917 001,81	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	32 353,03	32 629,62	D.II.8 Fundusze specjalne	153 340,47	155 027,17
B.I.1 Materiały	32 353,03	32 629,62	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	153 370,47	155 027,17
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	35 507,20	32 704,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 548 955,77	1 772 639,92			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	5 953,50			
B.II.2 Należności od budżetów	551,48	4 516,63			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	2 481,03			
B.II.4 Pozostałe należności	1 545 404,29	1 759 688,86			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	134 269,04	111 732,27			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	134 269,04	111 732,27			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	52 530 961,90	55 269 756,33	Suma pasywów	52 530 961,90	55 269 756,33

Gmina Bielsk Podlaski ul.Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659007			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		33 806 413,64	33 469 589,90
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 130 376,88	955 306,69
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		32 676 036,76	32 514 283,21
B. Koszty działalności operacyjnej		28 612 083,51	31 074 468,39
B.I. Amortyzacja		2 874 088,72	3 080 081,11
B.II. Zużycie materiałów i energii		2 792 926,63	2 609 585,99
B.III. Usługi obce		2 701 417,47	2 983 918,86
B.IV. Podatki i opłaty		1 057 844,79	1 945 989,49
B.V. Wynagrodzenia		8 669 714,75	9 208 968,50
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		2 202 422,95	2 472 804,78
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe		778 606,58	116 895,54
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		7 489 643,62	8 611 951,12
B.X. Pozostałe obciążenia		45 418,00	44 273,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		5 194 330,13	2 395 121,51
D. Pozostałe przychody operacyjne		210 060,72	381 860,61
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		165 527,80	351 996,91
D.II. Dotacje		0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne		44 532,92	29 863,70
E. Pozostałe koszty operacyjne		76 053,14	32 223,94

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	76 053,14	32 223,94
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 328 337,71	2 744 758,18
G. Przychody finansowe	117 109,67	96 244,93
G.I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II. Odsetki	117 109,67	96 244,93
G.III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	161 104,04	146 305,98
H.I. Odsetki	161 104,04	146 305,98
H.II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) bruttoj (F + G - H)	5 284 343,34	2 694 697,13
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	240,32	129,92
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 284 103,02	2 694 567,21

Gmina Bielsk Podlaski ul. Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659007			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	45 133 745,23	45 905 923,61	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	57 075 771,40	60 693 356,86	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	14 709 075,95	20 039 732,04	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	34 974 310,36	35 011 981,64	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	7 367 088,89	5 528 643,18	
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	25 296,20	28 000,00	
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	85 000,00	
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	56 303 593,02	55 326 455,87	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	13 003 940,76	14 755 629,02	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	34 012 380,34	33 578 234,35	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	286,03	0,00	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	9 214 141,22	6 955 176,45	
I.2.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	5 193,70	31 526,37	
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	67 937,00	5 889,68	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	45 905 923,61	51 272 824,60	
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	5 284 103,02	26 950 338,41	
III.1.	zysk netto (+)	20 039 732,04	18 817 447,44	
III.2.	strata netto (-)	-14 755 629,02	-16 122 409,03	
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-286,03	0,00	
IV.	Fundusz (II+,-III)	51 190 026,63	53 967 863,01	

INFORMACJA DODATKOWA
sporządzona na dzień 31-12-2020 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>
	<p>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.:</p> <ol 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>
	01.01.2020 – 31.12.2020 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 użytkowania.</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 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

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				
	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	1 420 596,36	116 119,00		0,00	0,00			
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	3 486 300,00			3 741 716,00				
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>									
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego				
	1	Kredyty	995 200,00			1 703 544,00				
c)	<i>powyżej 5 lat</i>									
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego				
	1	Kredyty	498 000,00			707 937,00				
	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	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				
	Nie dotyczy				
1.12	łączną 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	3 036 115,00	1 593 257,00
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	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				
	Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego	
				zwiększenia	zmniejszenia
	1.	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umów	219 030,78	146 602,07	197 434,57
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
	Łączna kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych: 11 487 335,21				
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	4 602 601,84		
	2	Środki trwałe w budowie	427 718,98		
	Razem		5 030 320,82		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				
	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota		
	1.	Przychody, z tego:	2 460,00		
	1.1.	o nadzwyczajnej wartości	0,00		
	1.2.	które wystąpiły incydentalnie	2 460,00		
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				

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	12 480,00	0,00	25 270,00	19 450,70	57 200,70
A. I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	25 270,00	19 450,70	44 720,70
A. VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	12 480,00	0,00	0,00	0,00	12 480,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	0,00	44 720,70	10 025,00	2 278,00	57 200,70
B. IV.	Podatki i opłaty	0,00	0,00	10 000,00	2 480,00	12 480,00
B. IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	44 720,70	0,00	0,00	44 720,70

2021-04-23

.....
(skarbnik).....
(rok, miesiąc, dzień).....
(zarząd)

Główne składniki aktywów trwałych na dzień 31-12-2020 r

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 (14+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	73 163,14	10 205,47	0,00	10 205,47	0,00	0,00	0,00	0,00	83 368,61	72 479,91	0,00	10 888,70	0,00	10 888,70	0,00	83 368,61	683,23	0,00
2.	Grunty	4 388 168,74	0,00	0,00	0,00	15 361,50	0,00	0,00	15 361,50	4 372 807,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 388 168,74	4 372 807,24
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	62 060 494,24	4 619 924,82	0,00	4 619 924,82	13 020,00	135 131,64	0,00	148 151,64	66 532 267,42	23 815 348,61	0,00	2 366 317,11	0,00	2 366 317,11	126 097,09	26 055 568,63	38 245 145,63	40 476 698,79
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 953 691,65	486 350,00	0,00	486 350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 440 041,65	1 773 564,06	0,00	75 604,49	0,00	75 604,49	0,00	1 849 168,55	180 127,59	590 873,10
5.	Środki transportu	2 936 853,29	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 976 853,29	2 225 386,31	0,00	298 760,51	0,00	298 760,51	0,00	2 524 146,82	711 466,98	452 706,47
6.	Inne środki trwałe	1 278 420,33	395 699,17	0,00	395 699,17	0,00	649 127,55		649 127,55	1 024 991,95	1 215 366,82	0,00	233 442,91	0,00	233 442,91	649 127,55	799 682,18	63 053,51	225 309,77
SUMA		72 690 791,39	5 552 179,46	0,00	5 552 179,46	28 381,50	784 259,19	0,00	812 640,69	77 430 330,16	29 102 145,71	0,00	2 985 013,72	0,00	2 985 013,72	775 224,64	31 311 934,79	43 588 645,68	46 118 395,37