

ZARZĄDZENIE NR 28/2023
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI

z dnia 5 maja 2023 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Bielsk Podlaski za 2022 rok

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1725, 1747, 1768, 1964, 2414, z 2023 r. poz. 412, 497, 658), **Wójt Gminy Bielsk Podlaski postanawia:**

§ 1. Przekazać Radzie Gminy Bielsk Podlaski sprawozdanie finansowe Gminy Bielsk Podlaski za 2022 rok, które obejmuje:

- 1) Bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2022 r. zgodnie z Załącznikiem Nr 1.
- 2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022 r. obejmujące dane wynikające z zestawień zbiorczych samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z Załącznikiem Nr 4.
- 5) Łączną informację dodatkową sporządzoną na dzień 31.12.2022 r. obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z Załącznikiem Nr 5.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem powzięcia.

Zastępca Wója

mgr inż. Anatol Filipiuk

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 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 3FB9A76FEC9D7A9C 
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	6 065 890,14	7 775 931,20	I Zobowiązania	6 305 793,20	4 591 855,00
I.1 Środki pieniężne	6 065 890,14	7 775 931,20	I.1 Zobowiązania finansowe	6 153 197,00	4 497 125,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	6 065 890,14	7 775 931,20	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 656 072,00	1 234 072,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 497 125,00	3 263 053,00
II Należności i rozliczenia	193 472,92	4 341,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	152 596,20	80 001,14
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	14 728,86
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-377 920,14	2 822 692,20
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	5 239 534,36	3 200 612,34
II.2 Należności od budżetów	193 472,92	4 341,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	5 239 534,36	3 200 612,34
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-5 617 454,50	-377 920,14
			III Rozliczenia międzyokresowe	331 490,00	365 725,00
Suma aktywów	6 259 363,06	7 780 272,20	Suma pasywów	6 259 363,06	7 780 272,20

Nadzieja Sokołowska
skarbnik

2023-03-17

rok, miesiąc, dzień

Raisa Rajeczka
zarząd

BeSTia

3FB9A76FEC9D7A9C

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.17

Nadzieja Sokołowska
skarbnik

2023-03-17

rok, miesiąc, dzień


Raisa Rajecka
zarząd

BeSTia

3FB9A76FEC9D7A9C

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.03.17

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
		Wysłać bez pisma przewodniego 78A1C4ACB56F2300 
Numer identyfikacyjny REGON 050659007	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	53 074 907,22	52 978 068,91	A Fundusz	53 351 342,47	52 842 618,01
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	48 202 956,53	47 110 058,75
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	53 019 804,42	52 971 546,91	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 148 385,94	5 732 559,26
A.II.1 Środki trwałe	51 768 952,85	51 303 076,55	A.II.1 Zysk netto (+)	22 157 675,99	28 069 351,58
A.II.1.1 Grunty	4 363 730,89	4 354 496,22	A.II.2 Strata netto (-)	-17 009 290,05	-22 336 792,32
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	46 464 701,33	45 870 664,42	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	513 324,00	467 846,29	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	153 353,93	194 085,25	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	273 842,70	415 984,37	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 493 303,37	1 749 862,08
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 250 851,57	1 668 470,36	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	1 463 402,57	1 749 862,08
A.III Należności długoterminowe	50 102,80	1 522,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	244 026,12	329 063,88
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	5 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 605,00	4 751,00
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	5 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	153 518,53	178 851,94
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	706 907,65	833 739,09

Nadzieja Sokołowska
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-21

(rok, miesiąc, dzień)

78A1C4ACB56F2300

Anatol Filipiuk

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	67 908,07	124 173,81
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	134 503,18	139 723,35
B Aktywa obrotowe	1 769 738,62	1 614 411,18	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	48 941,47	125 031,28	D.II.8 Fundusze specjalne	151 934,02	139 559,01
B.I.1 Materiały	48 941,47	125 031,28	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	151 934,02	139 559,01
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	29 900,80	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 543 220,42	1 288 255,54			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	100,00	345,31			
B.II.2 Należności od budżetów	3 942,22	4 470,92			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	5 035,70	2 582,22			
B.II.4 Pozostałe należności	1 534 142,50	1 280 857,09			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	177 576,73	201 124,36			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	177 576,73	201 124,36			
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			

Nadzieja Sokołowska
(główny księgowy)

2023-04-21

(rok, miesiąc, dzień)

Anatol Filipiuk

(kierownik jednostki)

BeSTia

78A1C4ACB56F2300

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	54 844 645,84	54 592 480,09	Suma pasywów	54 844 645,84	54 592 480,09

Nadzieja Sokołowska
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-21

(rok, miesiąc, dzień)

78A1C4ACB56F2300

Anatol Filipiuk

(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

Nadzieja Sokołowska
(główny księgowy)

BeSTia


2023-04-21

(rok, miesiąc, dzień)

78A1C4ACB56F2300

Anatol Filipiuk

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Bielsk Podlaski ul.Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski Numer identyfikacyjny REGON 050659007		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2022 r.		Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku Wysłać bez pisma przewodniego 4FDF79234BC4851C 	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej			37 561 793,84	48 258 452,15
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów			996 389,93	1 474 248,75
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			36 565 403,91	46 784 203,40
B.	Koszty działalności operacyjnej			33 491 342,20	42 670 522,39
B.I.	Amortyzacja			3 317 523,77	3 113 743,78
B.II.	Zużycie materiałów i energii			2 564 069,10	3 878 909,17
B.III.	Usługi obce			4 258 400,63	4 669 036,36
B.IV.	Podatki i opłaty			1 879 117,67	2 190 921,06
B.V.	Wynagrodzenia			9 958 737,93	11 843 033,16
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			2 691 562,25	3 165 708,37
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe			133 986,22	181 137,84
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu			8 641 306,63	6 990 709,50
B.X.	Pozostałe obciążenia			46 638,00	6 637 323,15
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)			4 070 451,64	5 587 929,76
D.	Pozostałe przychody operacyjne			1 282 198,92	195 551,81
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			374 783,20	29 900,80
D.II.	Dotacje			0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne			907 415,72	165 651,01
E.	Pozostałe koszty operacyjne			155 637,48	97 879,45

Nadzieja Sokołowska
główny księgowy

2023-04-21
rok, miesiąc, dzień

Anatol Filipiuk
kierownik jednostki

BeSTia

4FDF79234BC4851C

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

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	155 637,48	97 879,45
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 197 013,08	5 685 602,12
G.	Przychody finansowe	130 842,04	471 832,73
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	130 842,04	471 832,73
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	179 349,95	424 329,98
H.I.	Odsetki	179 349,95	424 329,98
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 148 505,17	5 733 104,87
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	119,23	545,61
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 148 385,94	5 732 559,26

Nadzieja Sokołowska
główny księgowy

2023-04-21
rok, miesiąc, dzień

Anatol Filipiuk
kierownik jednostki

BeSTia

4FDF79234BC4851C

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

Nadzieja Sokołowska
główny księgowy

2023-04-21
rok, miesiąc, dzień


Anatol Filipiuk
kierownik jednostki

BeSTia

4FDF79234BC4851C

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Bielsk Podlaski ul.Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659007		Wysłać bez pisma przewodniego ACA12E3462B59B65 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		51 272 824,60	48 202 956,53
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		55 447 506,06	51 701 803,75
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		18 817 447,44	2 981 924,33
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		33 525 508,96	45 610 545,36
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		3 075 254,26	3 001 924,33
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		29 295,40	107 409,73
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)		58 517 374,13	71 970 453,19
I.2.1. Strata za rok ubiegły		16 122 409,03	17 009 290,05
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		38 906 875,12	48 865 915,05
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		3 458 491,23	6 055 494,30
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		29 598,75	14 201,17
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		0,00	25 552,62
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		48 202 956,53	47 110 058,75

Nadzieja Sokołowska
główny księgowy

2023-04-21
rok, miesiąc, dzień

Anatol Filipiuk
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	5 148 385,94	5 732 559,26
III.1.	zysk netto (+)	22 157 675,99	28 069 351,58
III.2.	strata netto (-)	-17 009 290,05	-22 336 792,32
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	53 351 342,47	52 842 618,01

Nadzieja Sokołowska
główny księgowy

2023-04-21
rok, miesiąc, dzień

Anatol Filipiuk
kierownik jednostki

BeSTia

ACA12E3462B59B65

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.04.21

Id: C8906B2B-E25F-479B-A544-0EFF6C8FE9C8. Podpisany

Strona 2

Nadzieja Sokołowska
główny księgowy

2023-04-21
rok, miesiąc, dzień

Anatol Filipiuk
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA
sporządzona na dzień 31-12-2022 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.: <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>
	01.01.2022 – 31.12.2022 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		(3+4-5)	
	1	Inne środki trwałe	15 256,00		9 450,09		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	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	1 439 773,48		188 843,75	0,00	61 968,25	1 566 648,98		
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	2 937 216,00				2 555 116,00			
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>									

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
1	Kredyty	1 205 944,00	707 937,00		
c) powyżej 5 lat					
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
1	Kredyty	353 965,00	0,00		
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	1 593 257,00	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		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Gwarancje bankowe	39 779,15	0,00	0,00	39 779,15
2.	Gwarancje ubezpieczeniowe	115 705,61	5 335,34	43 543,89	77 497,06
	Razem	155 484,76	5 335,34	43 543,89	117 276,21
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: 14 616 793,27				
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	1 455 277,47			
2	Środki trwale w budowie	1 285 556,86			
	Razem	2 740 834,33			

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:	61 246,29			
	1.1.	o nadzwyczajnej wartości	58 056,00			
	1.2.	które wystąpiły incydentalnie	3 190,29			
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	30 250,59	0,00	115 466,00	19 264,00	164 980,59
A. I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 683,82	0,00	115 466,00	19 264,00	148 413,82
A. VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	16 566,77	0,00	0,00	0,00	16 566,77
B.	Koszty działalności operacyjnej	0,00	59 477,81	19 595,68	85 907,10	164 980,59
B. II.	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	2 773,48	1 756,35	4 529,83
B. III.	Usługi obce	0,00	1 367,81	5 604,72	80 169,27	87 141,80
B. IV.	Podatki i opłaty	0,00	0,00	10 350,00	3 438,00	13 788,00
B. VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	867,48	543,48	1410,96
B. IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	58 110,00	0,00	0,00	58 110,00

2023-04-21

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)

Główne składniki aktywów trwałych na dzień 31-12-2022

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+6-10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto składników aktywów	
			Przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3-12)	stan na koniec roku obrotowego (11-18)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1.	Wartości niematerialne i prawne	179 081,90	2 082,94	0,00	2 082,94	0,00	0,00	0,00	0,00	181 164,84	179 081,90	0,00	2 082,94	0,00	2 082,94	0,00	181 164,84	0,00	0,00
2.	Grunty	4 363 730,89	1 789,73	0,00	1 789,73	11 024,40	0,00	0,00	11 024,40	4 354 496,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 363 730,89	4 354 496,22
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	81 054 919,02	2 181 930,75	0,00	2 181 930,75	0,00	224 980,48	0,00	224 980,48	83 011 869,29	34 590 217,69	0,00	2 772 790,89	0,00	2 772 790,89	221 803,71	37 141 204,87	46 464 701,33	45 870 664,42
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 520 540,22	95 290,00	0,00	95 290,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 615 830,22	2 007 216,22	0,00	140 767,71	0,00	140 767,71	0,00	2 147 983,93	513 324,00	467 846,29
5.	Środki transportu	3 295 992,09	141 706,00	0,00	141 706,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 437 698,09	3 142 638,16	0,00	100 974,68	0,00	100 974,68	0,00	3 243 612,84	153 353,93	194 085,25
6.	Inne środki trwałe	3 172 581,80	489 162,84	0,00	489 162,84	0,00	1 099,00	0,00	1 099,00	3 660 645,64	2 898 739,10	0,00	347 021,17	0,00	347 021,17	1 099,00	3 244 661,27	273 842,70	415 984,37
SUMA		94 586 845,92	2 911 962,26	0,00	2 911 962,26	11 024,40	226 079,48	0,00	237 103,88	97 261 704,30	42 817 893,07	0,00	3 363 637,39	0,00	3 363 637,39	222 902,71	45 958 627,75	51 768 952,85	51 303 076,55

Nadzieja Sokołowska

(skarbnik)

2023-04-21

(rok, miesiąc, dzień)

Anatol Filipiuk

(zarząd)