

INFORMACJA DODATKOWA
sporządzona na dzień 31-12-2023 rok

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	GMINA BIELSK PODLASKI
1.2	<i>siedzibę jednostki</i>
	Miasto Bielsk Podlaski
1.3	<i>adres jednostki</i>
	17-100 Bielsk Podlaski, ul. Mickiewicza 46
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	Gmina Bielsk Podlaski jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terenie. Dla wykonywania zadań w zakresie zadań własnych gminy, zadań zleconych w granicach upoważnień ustawowych, zadań powierzonych na podstawie zawartych porozumień, innych zadań określonych uchwałami Rady oraz przepisami prawa w Gminie Bielsk Podlaski powołany jest Urząd Gminy Bielsk Podlaski oraz jednostki wchodzące w skład struktury organizacyjnej Gminy tj.: 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim, 2) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Łubinie kościelnym, 3) Szkoła Podstawowa w Augustowie.
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	01.01.2023 – 31.12.2023 rok
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i>
	Sprawozdanie zawiera dane łączne.
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>
	<p>Aktywa i pasywa we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zasad polityki rachunkowości przyjętych w poszczególnych jednostkach.</p> <p>1.Zasady wyceny aktywów i pasywów.</p> <p>Środki trwale i wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w dniu przyjęcia do użytkowania i wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. <p>Na dzień bilansowy środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł finansuje się ze środków na inwestycje i umarza się (z wyjątkiem gruntów), stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000 zł, finansuje się ze środków na bieżące wydatki jak również ze środków na inwestycje, a ich odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p>

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

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. Do kosztów wytworzenia tych środków nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Długoterminowe aktywa finansowe obejmujące w szczególności: akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. W urzędzie wycenia się je w cenie nabycia i nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i księgowane w koszty działalności. Na dzień bilansowy drogą spisu z natury ustala się stan nieużytych materiałów i dokonuje się korekty kosztów o wartość tego stanu.

Ewidencją materiałową objęte są zakupy artykułów spożywczych do stołówki szkolnej, a ich zużycie odnosi się w koszty na koniec każdego miesiąca na podstawie zestawienia obrotów według indeksów materiałowych.

Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. W odniesieniu do zobowiązań ewidencja zdarzeń następuje w okresie sprawozdawczym, którego dotyczy.

Przychody jest obejmują dochody wszystkich jednostek organizacyjnych oraz urzędu gdzie są też ujęte dochody, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek budżetu.

2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostek budżetowych ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

W jednostkach nie stosuje się międzyokresowego rozliczenia kosztów. Koszty przyszłych okresów dotyczą kosztów mało istotnych dla wyniku finansowego oraz kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Nie są one rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

3. Zakładowy plan kont

Urząd oraz gminne jednostki organizacyjne prowadzą księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont jednostki budżetowej.

Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu i prowadzona jest z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

W księgach Urzędu równolegle są prowadzone zapisy dla kont jednostki samorządu terytorialnego tworzące księgi rachunkowe dotyczące wykonania budżetu, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych, stanu funduszy pomocowych i operacji niekasowych w oparciu o zakładowy plan kont dla budżetu.

Plan kont dla operacji związanych z projektami wymagającymi odrębnej ewidencji, tworzony jest każdorazowo osobnym Zarządzeniem dla poszczególnych projektów.

5.	<i>inne informacje</i>									
	Brak									
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:										
1.										
1.1.	<i>szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</i>									
	Przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszej informacji									
1.2.	<i>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</i>									
	Brak danych									
1.3.	<i>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</i>									
	Brak danych									
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto									
	Nie dotyczy									
1.5.	<i>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</i>									
	Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany w trakcie roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego	
					zwiększenia		zmniejszenia		(3+4-5)	
	1	Inne środki trwałe	24 706,09		0,0		0,00		24 706,09	
	Wykazane środki trwałe o wartości: 7 188,12 zł stanowią własność MSWiA, o wartości: 8 067,88 zł stanowią własność Ministerstwa Cyfryzacji, o wartości: 4 234,89 zł stanowią własność MPiPS, o wartości 5 215,20 zł stanowią własność PRFON i są w użytkowaniu jednostki.									
1.6.	<i>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</i>									
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany w trakcie roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego	
					zwiększenia		zmniejszenia			
			ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
	1.	Udziały	1	5 000,00	0	5 000,00	0	0,00	1	10 000,00
1.7.	<i>dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)</i>									
	Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego		
					zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie			
	1	Pozostałe należności	1 566 648,98		225 362,50	495,72	105 448,80	1 686 066,96		
1.8.	<i>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</i>									
	Nie dotyczy									
1.9.	<i>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</i>									

a)	<i>powyżej 1 roku do 3 lat</i>				
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
	1	Kredyty i pożyczki	2 555 116,00	3 257 516,00	
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>				
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
	1	Kredyty	707 937,00	1 153 965,00	
c)	<i>powyżej 5 lat</i>				
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
	1	Kredyty	0,00	400 000,00	
1.10	<i>kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego</i>				
	Nie dotyczy				
1.11	<i>łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>				
	Nie dotyczy				
1.12	<i>łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>				
	Lp.	Charakter zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zabezpieczonego zobowiązania	
				na początek roku	na koniec roku
	1.	Umowy o dofinansowanie projektów współfinansowanych ze środków unijnych	Weksle in blanco	1 244 016,00	1 244 016,00
1.13	<i>wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie</i>				
	Nie dotyczy				
1.14	<i>łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>				
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego	
				zwiększenia	zmniejszenia
	1.	Gwarancje bankowe	39 779,15	0,00	0,00
	2.	Gwarancje ubezpieczeniowe	77 497,06	402 015,27	129 308,38
		Razem	117 276,21	402 015,27	129 308,38
	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe stanowią zabezpieczenie należytego wykonania umów.				
1.15	<i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>				
	Łączna kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych: 15 788 358,02				
1.16	<i>inne informacje</i>				
	Brak				
2.					
2.1.	<i>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>				
	Nie dotyczy				

2.2.	<i>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</i>						
	Lp.	Wyszczególnienie	kwota				
	1	Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	14 567 035,27				
	2	Środki trwale w budowie	658 787,31				
	Razem		15 225 822,58				
2.3.	<i>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>						
	Lp.	Wyszczególnienie	kwota				
	1.	Przychody, z tego:	409 095,94				
	1.1.	o nadzwyczajnej wartości	189 256,67				
	1.2.	które wystąpiły incydentalnie	219 839,27				
	2.	Koszty, z tego:	3 000,00				
	2.1.	o nadzwyczajnej wartości	0,00				
	2.2.	które wystąpiły incydentalnie	3 000,00				
2.4.	<i>informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych</i>						
	Nie dotyczy						
2.5.	<i>inne informacje</i>						
	Nie dotyczy						
3.	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>						
	Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami stanowiących wyłączenia w Rachunku zysków i strat						
	Pozycja w Rachunku zysków i strat	Urząd Gminy Bielsk Podlaski	GOPS Bielsk Podlaski	SP w Augustowie	SP w Lubinie Kościelnym	Wyłączenia	
	A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	37 621,73	0,00	116 374,00	22 760,00	176 755,73
	A. I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 570,44	0,00	116 374,00	22 760,00	154 704,44
	A. VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	22 051,29	0,00	0,00	0,00	22 051,29
	B.	Koszty działalności operacyjnej	0,00	59 764,29	24 112,57	92 878,87	176 755,73
	B. II.	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	3 050,38	2 115,43	5 165,81
	B. III.	Usługi obce	0,00	1 134,29	6 143,19	84 765,44	92 042,92
	B. IV.	Podatki i opłaty	0,00	0,00	11 650,00	3 698,00	15 348,00
	B. VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	3 269,00	2 300,00	5 569,00
	B. IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	58 630,00	0,00	0,00	58 630,00

2024-04-12

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)

Główne składniki aktywów trwałych na dzień 31-12-2023

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+6-10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem 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	181 164,84	277 231,49	0,00	277 231,49	0,00	0,00	0,00	0,00	458 396,33	181 164,84	0,00	23 203,86	0,00	23 203,86	0,00	204 368,70	0,00	254 027,63
2.	Grunty	4 354 496,22	360,60	0,00	360,60	1 955,40	0,00	0,00	1 955,40	4 352 901,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 354 496,22	4 352 901,42
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	83 011 869,29	14 590 946,92	0,00	14 590 946,92	0,00	0,00	5 433,89	5 433,89	97 597 382,32	37 141 204,87	0,00	2 647 067,40	0,00	2 647 067,40	0,00	39 788 272,27	45 870 664,42	57 809 110,05
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 615 830,22	1 114 959,97	0,00	1 114 959,97	0,00	0,00	0,00	0,00	3 730 790,19	2 147 983,93	0,00	184 903,83	0,00	184 903,83	0,00	2 332 887,76	467 846,29	1 397 902,43
5.	Środki transportu	3 437 698,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 437 698,09	3 243 612,84	0,00	71 544,31	0,00	71 544,31	0,00	3 315 157,15	194 085,25	122 540,94
6.	Inne środki trwałe	3 660 645,65	490 811,53	0,00	490 811,53	0,00	58 675,74	0,00	58 675,74	4 092 781,44	3 244 661,28	0,00	432 385,82	0,00	432 385,82	58 675,74	3 618 371,36	415 984,37	474 410,08
SUMA		97 261 704,31	16 474 310,51	0,00	16 474 310,51	1 955,40	58 675,74	5 433,89	66 065,03	113 669 949,79	45 958 627,76	0,00	3 359 105,22	0,00	3 359 105,22	58 675,74	49 259 057,24	51 303 076,55	64 410 892,55

Anna Nesteruk

(skarbnik)

2024-04-12

(rok, miesiąc, dzień)

Raisa Rajecka

(zarząd)