

ZARZĄDZENIE NR 31/2025
WÓJTA GMINY BIELSK PODLASKI

z dnia 7 maja 2025 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Bielsk Podlaski za 2024 rok

Na podstawie art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, zm. poz. 1572, 1717, 1756, 1907, z 2025 r. poz. 39), **Wójt Gminy Bielsk Podlaski postanawia:**

§ 1. Przekazać Radzie Gminy Bielsk Podlaski sprawozdanie finansowe Gminy Bielsk Podlaski za 2024 rok, które obejmuje:

- 1) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2024 r. zgodnie z Załącznikiem Nr 1.
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r. obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z Załącznikiem Nr 2.
- 3) Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2024 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z Załącznikiem Nr 3.
- 4) Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2024 r. obejmujące dane wynikające z zestawień zbiorczych samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z Załącznikiem Nr 4.
- 5) Informację dodatkową sporządzoną na dzień 31.12.2024 r. obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych zgodnie z Załącznikiem Nr 5.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem powzięcia.

WÓJT

Walenty Korycki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Bielsk Podlaski ul.Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski Numer identyfikacyjny REGON 050659007	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina BIELSK PODLASKI sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego CAB5FE1FDB063273 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	2 189 296,33	3 873 611,65	I Zobowiązania	6 119 940,57	6 960 535,64
I.1 Środki pieniężne	2 189 296,33	3 873 611,65	I.1 Zobowiązania finansowe	6 063 053,00	6 811 481,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 189 296,33	3 873 611,65	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 251 572,00	1 571 572,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 811 481,00	5 239 909,00
II Należności i rozliczenia	2 505,79	584,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	54 867,47	149 014,59
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	2 020,10	40,05
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-4 361 580,45	-4 751 799,87
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-7 184 272,65	-390 219,42
II.2 Należności od budżetów	2 223,00	584,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	282,79	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-7 184 272,65	-390 219,42
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 (+,-)	2 822 692,20	-4 361 580,45
			III Rozliczenia międzyokresowe	433 442,00	1 665 459,88
Suma aktywów	2 191 802,12	3 874 195,65	Suma pasywów	2 191 802,12	3 874 195,65

Anna Nesteruk
skarbnik

2025-03-03
rok, miesiąc, dzień

Walenty Korycki
zarząd

Anna Nesteruk	2025-03-03	Walenty Korycki
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd
BeSTia	CAB5FE1FDB063273	

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Bielsk Podlaski ul.Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski Numer identyfikacyjny REGON 050659007	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
		Wysłać bez pisma przewodniego 0F731253DDC30732 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	65 070 239,65	70 345 763,52	A Fundusz	64 325 330,21	70 023 888,38
A.I Wartości niematerialne i prawne	254 027,63	127 013,81	A.I Fundusz jednostki	58 257 009,02	61 495 597,37
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	64 806 212,02	70 196 482,71	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	6 068 321,19	8 528 291,01
A.II.1 Środki trwałe	63 868 491,31	67 719 714,71	A.II.1 Zysk netto (+)	20 294 382,30	25 917 892,54
A.II.1.1 Grunty	4 352 901,42	4 342 211,07	A.II.2 Strata netto (-)	-14 226 061,11	-17 389 601,53
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	57 494 381,80	61 615 174,28	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 397 902,43	1 120 529,81	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	122 540,94	82 167,70	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	500 764,72	559 631,85	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 456 008,79	2 329 913,95
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	937 720,71	2 476 768,00	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	2 456 008,79	2 329 913,95
A.III Należności długoterminowe	0,00	12 267,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	441 572,17	377 879,91
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	10 000,00	10 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	76 281,79	32 908,00
A.IV.1 Akcje i udziały	10 000,00	10 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	548 402,09	362 130,49
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	963 857,20	1 139 866,62

Anna Nesteruk
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-28
(rok, miesiąc, dzień)
0F731253DDC30732

Walenty Korycki
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	161 646,68	136 296,01
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	132 567,84	92 030,84
B Aktywa obrotowe	1 711 099,35	2 008 038,81	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	74 226,62	52 550,37	D.II.8 Fundusze specjalne	131 681,02	188 802,08
B.I.1 Materiały	74 226,62	52 550,37	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	131 681,02	188 802,08
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	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 471 275,58	1 772 681,02			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	264,99			
B.II.2 Należności od budżetów	7 089,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	8 180,05	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 456 006,53	1 772 416,03			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	165 597,15	182 807,42			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	165 597,15	182 807,42			
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			

Anna Nesteruk
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

0F731253DDC30732

Walenty Korycki
(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.28

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	66 781 339,00	72 353 802,33	Suma pasywów	66 781 339,00	72 353 802,33

Anna Nesteruk
(główny księgowy)
BeSTia

2025-04-28
(rok, miesiąc, dzień)
0F731253DDC30732

Walenty Korycki
(kierownik jednostki)

Anna Nesteruk
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-28
(rok, miesiąc, dzień)
0F731253DDC30732

Walenty Korycki
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Bielsk Podlaski ul.Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659007			Wysłać bez pisma przewodniego C53E5658DE6838EE 	
			sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		43 929 548,45	49 796 710,33
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 649 194,86	1 518 474,30
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		42 280 353,59	48 278 236,03
B.	Koszty działalności operacyjnej		38 346 613,48	42 911 300,36
B.I.	Amortyzacja		3 347 556,34	4 252 546,05
B.II.	Zużycie materiałów i energii		4 508 963,48	4 679 698,45
B.III.	Usługi obce		6 353 587,46	5 795 577,30
B.IV.	Podatki i opłaty		3 114 033,01	3 050 751,62
B.V.	Wynagrodzenia		13 105 497,10	15 414 218,20
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 574 345,46	4 369 909,34
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		174 526,69	180 735,17
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		3 924 032,83	4 514 033,86
B.X.	Pozostałe obciążenia		244 071,11	653 830,37
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		5 582 934,97	6 885 409,97
D.	Pozostałe przychody operacyjne		704 133,99	1 946 767,66
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		208 180,00	1 783 350,76
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		495 953,99	163 416,90
E.	Pozostałe koszty operacyjne		130 200,44	80 944,02

Anna Nesteruk

główny księgowy

2025-04-28

rok, miesiąc, dzień

Walenty Korycki

kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	12 438,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	117 762,44	80 944,02
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 156 868,52	8 751 233,61
G.	Przychody finansowe	457 433,66	274 830,83
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	457 433,66	274 830,83
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	545 425,72	497 592,99
H.I.	Odsetki	545 425,72	497 592,99
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	6 068 876,46	8 528 471,45
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	555,27	180,44
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	6 068 321,19	8 528 291,01

Anna Nesteruk
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Walenty Korycki
kierownik jednostki

BeSTia

C53E5658DE6838EE

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.28

Anna Nesteruk
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Walenty Korycki
kierownik jednostki

BeSTia

C53E5658DE6838EE

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.28

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Gmina Bielsk Podlaski ul.Mickiewicza 46 17-100 Bielsk Podlaski			Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku	
Numer identyfikacyjny REGON 050659007			Wysłać bez pisma przewodniego 22C6B88F38E88F20 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		47 110 058,75	58 257 009,02
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		95 404 740,33	81 984 741,18
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		28 069 351,58	20 294 382,30
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		51 793 029,70	51 970 778,01
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		15 423 366,45	9 685 798,44
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		118 992,60	33 782,43
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)		84 257 790,06	78 746 152,83
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		22 336 792,32	14 226 061,11
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		44 660 612,41	51 665 046,11
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		17 178 802,83	12 676 435,41
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		1 955,40	175 754,77
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		79 627,10	2 855,43
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		58 257 009,02	61 495 597,37

Anna Nesteruk
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Walenty Korycki
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	6 068 321,19	8 528 291,01
III.1.	zysk netto (+)	20 294 382,30	25 917 892,54
III.2.	strata netto (-)	-14 226 061,11	-17 389 601,53
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+, -III)	64 325 330,21	70 023 888,38

Anna Nesteruk
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Walenty Korycki
kierownik jednostki

BeSTia

22C6B88F38E88F20

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.28

Anna Nesteruk
główny księgowy

2025-04-28
rok, miesiąc, dzień

Walenty Korycki
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA
sporządzona na dzień 31-12-2024 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. Świętego Jana Pawła II w Łubinie kościelnym, 3) Szkoła Podstawowa w Augustowie.
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	01.01.2024 – 31.12.2024 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>
	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. 1.Zasady wyceny aktywów i pasywów. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w dniu przyjęcia do użytkowania i wycenia się: - 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. 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. 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.

Pozostałe środki trwałe w używaniu ujmuje 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, 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 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.	inne informacje									
	Brak									
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:										
1.										
1.1.	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									
	Przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszej informacji									
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami									
	Brak danych									
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych									
	Brak danych									
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie									
	Nie dotyczy									
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu									
	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		8 067,88		16 638,21	
	Wykazane środki trwałe o wartości: 7 188,12 zł stanowią własność MSWiA, 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.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych									
	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	10 000,00	0	0,00	0	0,00	1	10 000,00
1.7.	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)									
	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	1 686 066,96		244 384,48			0,00		
								103 613,55		
								1 826 837,89		
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym									
	Nie dotyczy									
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:									
a)	powyżej 1 roku do 3 lat									

	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
	1	Kredyty i pożyczki	3 257 516,00	3 719 909,00	
b)	powyżej 3 do 5 lat				
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
	1	Kredyty	1 153 965,00	1 440 000,00	
c)	powyżej 5 lat				
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
	1	Kredyty	400 000,00	80 000,00	
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego				
	Nie dotyczy				
1.11	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	1 244 016,00	0,00
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	39 779,15	0,00	26 882,60
	2.	Gwarancje ubezpieczeniowe	350 203,35	449 431,00	248 631,17
	Razem		389 982,50	449 431,00	275 513,77
	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe stanowią zabezpieczenie należytego wykonania umów.				
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
	Łączna kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych: 18 334 374,33				
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 trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	7 346 212,68			
	2	Środki trwale w budowie	2 212 770,36			
	Razem		9 558 983,04			
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
	Lp.	Wyszczególnienie	kwota			
	1.	Przychody, z tego:	1 253 360,08			
	1.1.	o nadzwyczajnej wartości	1 228 503,43			
	1.2.	które wystąpiły incydentalnie	24 856,65			
	2.	Koszty, z tego:	0,00			
	2.1.	o nadzwyczajnej wartości	0,00			
	2.2.	które wystąpiły incydentalnie	0,00			
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:						
I. 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	47 748,88	0,00	109 106,00	20 660,00	177 514,88
A. I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 577,94	0,00	109 106,00	20 660,00	145 343,94
A. VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	32 170,94	0,00	0,00	0,00	32 170,94
B.	Koszty działalności operacyjnej	0,00	52 399,49	29 808,21	95 307,18	177 514,88
B. II.	Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	3 670,26	1 525,17	5 195,43
B. III.	Usługi obce	0,00	2 349,49	7 332,27	82 766,24	92 448,00
B. IV.	Podatki i opłaty	0,00	0,00	14 050,00	6 113,00	20 163,00
B. VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	4 755,68	4 902,77	9 658,45
B. IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	50 050,00	0,00	0,00	50 050,00

II. Zestawieniu zmian w funduszu jednostki						
Pozycja w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki		Urząd Gminy Bielsk Podlaski	GOPS Bielsk Podlaski	SP w Augustowie	SP w Lubinie Kościelnym	Wyłączenia
I.1.	Zwiększenie funduszu	0,00	0,00	0,00	2 963 884,32	2 963 884,32
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	0,00	0,00	0,00	2 963 884,32	2 963 884,32
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki	2 963 884,32	0,00	0,00	0,00	2 963 884,32
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	2 963 884,32	0,00	0,00	0,00	2 963 884,32

Anna Nesteruk

.....
(skarbnik)

2025-04-28

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Walenty Korycki

.....
(zarząd)

Główne składniki aktywów trwałych na dzień 31-12-2024

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	458 396,33	19 959,99	0,00	19 959,99	0,00	0,00	0,00	0,00	478 356,32	204 368,70	0,00	146 973,81	0,00	146 973,81	0,00	351 342,51	254 027,63	127 013,81
2.	Grunt	4 352 901,42	872,43	0,00	872,43	2 379,30	0,00	9 183,48	11 562,78	4 342 211,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 352 901,42	4 342 211,07
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	97 597 382,32	10 826 087,01	0,00	10 826 087,01	172 003,41	42 844,28	3 001 401,84	3 216 249,53	105 207 219,80	40 103 000,52	0,00	3 583 846,20	0,00	3 583 846,20	94 801,20	43 592 045,52	57 494 381,80	61 615 174,28
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 730 790,19	101 647,65	0,00	101 647,65	0,00	32 049,46	0,00	32 049,46	3 800 388,38	2 332 887,76	0,00	379 020,27	0,00	379 020,27	32 049,46	2 679 858,57	1 397 902,43	1 120 529,81
5.	Środki transportu	3 437 698,09	0,00	0,00	0,00	0,00	59 278,00	0,00	59 278,00	3 378 420,09	3 315 157,15	0,00	40 373,24	0,00	40 373,24	59 278,00	3 296 252,39	122 540,94	82 167,70
6.	Inne środki trwałe	4 092 781,44	729 509,95	0,00	729 509,95	5 889,04	70 379,70	5 081,18	81 349,92	4 740 941,47	3 592 016,72	0,00	670 642,81	0,00	670 642,81	81 349,92	4 181 309,61	500 764,72	559 631,86
SUMA		113 669 949,79	11 678 077,03	0,00	11 678 077,03	180 271,75	204 551,44	3 015 666,50	3 400 489,69	121 947 537,13	49 547 430,85	0,00	4 820 856,33	0,00	4 820 856,33	267 478,58	54 100 808,60	64 122 518,94	67 846 728,53

Anna Nesteruk

.....
(skarbnik)

2025-04-28

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Walenty Korycki

.....
(zarząd)