

Zarządzenie Nr 23/20
Wójta Gminy Zbójna
z dnia 27 marca 2020 roku

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego gminy za 2019rok

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1649, Dz. U. z 2020 r. poz. 284, 374) Wójt Gminy Zbójna postanawia:

§ 1. 1. Przyjąć Sprawozdanie finansowe gminy za 2019, rok, składające się z:


- 1) bilansu z wykonania budżetu gminy,
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów gminnych jednostek budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat gminnych jednostek budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu gminnych jednostek budżetowych,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych gminnych jednostek budżetowych.

stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie o którym mowa w § 1 przekazać Radzie Gminy Zbójna.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT -
Elżbieta Parzych

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul.Łomżyńska 64 18-416 ZBÓJNA	<div>BILANS</div> <div>z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego</div> <div>Gmina ZBÓJNA</div> <div>sporządzony na dzień 31-12-2019 r.</div>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 450670025		Wysłać bez pisma przewodniego 9F2488271FCA79A1 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	843 364,41	✓ 1 479 844,91	I Zobowiązania	6 288 932,30	5 378 436,31
I.1 Środki pieniężne	843 364,41	1 479 844,91	I.1 Zobowiązania finansowe	6 269 404,85	✓ 5 264 404,85
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	823 836,96	1 365 813,45	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	19 527,45	114 031,46	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 269 404,85	5 264 404,85
II Należności i rozliczenia	36 354,88	37 042,19	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	19 527,45	✓ 114 031,46
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-5 697 071,01	-4 131 678,21
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	795 046,72	1 565 392,80
II.2 Należności od budżetów	32 179,29	✓ 32 787,54	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	795 046,72	✓ 1 565 392,80
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	4 175,59	✓ 4 254,65	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 (+,-)	-6 492 117,73	✓ -5 697 071,01
			III Rozliczenia międzyokresowe	287 858,00	✓ 270 129,00
Suma aktywów	879 719,29	1 516 887,10	Suma pasywów	879 719,29	1 516 887,10

Izabela Popielarczyk
skarbnik

2020-03-23
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
zarząd

BeSTia

9F2488271FCA79A1


Izabela Popielarczyk
skarbnik

2020-03-23
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
zarząd

BeSTia

9F2488271FCA79A1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul.Łomżyńska 64 18-416 ZBÓJNA	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 450670025		Wysłać bez pisma przewodniego DCFEABC173276332 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	27 779 528,55	✓ 26 243 999,83	A Fundusz	27 844 856,23	26 321 266,55
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	23 272 644,58	✓ 24 587 204,57
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	27 767 028,55	✓ 26 231 499,83	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 572 211,65	✓ 1 734 061,98
A.II.1 Środki trwałe	27 473 919,16	25 922 909,45	A.II.1 Zysk netto (+)	17 444 619,19	✓ 14 715 059,40
A.II.1.1 Grunty	778 308,97	✓ 778 308,97	A.II.2 Strata netto (-)	-12 872 407,54	✓ -12 980 997,42
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	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	22 766 920,64	✓ 21 524 535,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 819 662,16	3 556 228,44	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	17 840,74	✓ 13 389,46	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	91 186,65	✓ 50 447,58	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 030 184,65	1 061 643,97
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	293 109,39	✓ 308 590,38	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	1 030 184,65	1 061 643,97
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 659,27	✓ 7 352,87
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	12 500,00	✓ 12 500,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	38 512,00	✓ 32 472,00
A.IV.1 Akcje i udziały	12 500,00	✓ 12 500,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	175 305,80	✓ 166 461,94
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	308 794,64	✓ 295 547,30

Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

DCFEABC173276332

Elżbieta Parzych
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	38 167,50	51 456,74
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	53 201,83	71 991,83
B Aktywa obrotowe	1 095 512,33	1 138 910,69	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 175,59	4 254,65
B.I Zapasy	64 981,36	74 304,37	D.II.8 Fundusze specjalne	396 368,02	432 106,64
B.I.1 Materiały	64 981,36	74 304,37	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	396 368,02	432 106,64
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	891 685,53	911 526,20			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	24 421,31			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	891 685,53	887 104,89			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	138 845,44	153 080,12			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	138 845,44	153 080,12			
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			

Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-26
(rok, miesiąc, dzień)
DCFEABC173276332

Elżbieta Parzych
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	28 875 040,88	27 382 910,52	Suma pasywów	28 875 040,88	27 382 910,52

 Izabela Popielarczyk
 (główny księgowy)

BeSTia

 2020-03-26
 (rok, miesiąc, dzień)
 DCFEABC173276332

 Elżbieta Parzych
 (kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

DCFEABC173276332

Elżbieta Parzych
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul. Łomżyńska 64 18-416 ZBÓJNA	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku
Numer identyfikacyjny REGON 450670025		Wysłać bez pisma przewodniego 78EC9A43C2DC7A0B 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	24 271 932,70	21 917 735,05
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
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	24 149 036,23	21 917 735,05
B. Koszty działalności operacyjnej	19 853 192,39	19 930 398,76
B.I. Amortyzacja	1 625 504,48	1 700 731,87
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 212 245,93	908 282,97
B.III. Usługi obce	1 104 902,12	1 416 058,98
B.IV. Podatki i opłaty	681 176,38	903 620,37
B.V. Wynagrodzenia	6 292 711,49	5 878 683,96
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 626 889,10	1 585 232,60
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	7 309 762,89	7 537 788,01
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	4 418 740,31	1 987 336,29
D. Pozostałe przychody operacyjne	388 161,77	94 993,42
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	388 161,77	94 993,42
E. Pozostałe koszty operacyjne	66 454,84	186 872,49

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2020-03-25
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

BeSTia

78EC9A43C2DC7A0B

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	66 454,84	186 872,49
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 740 447,24	1 895 457,22
G.	Przychody finansowe	120 792,32	113 934,21
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	118 677,68	113 934,21
G.III.	Inne	2 114,64	0,00
H.	Koszty finansowe	289 027,91	275 329,45
H.I.	Odsetki	289 027,91	275 329,45
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 572 211,65	1 734 061,98
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 572 211,65	1 734 061,98

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2020-03-25
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2020-03-25
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Zbójna ul.Łomżyńska 64 18-416 ZBÓJNA Numer identyfikacyjny REGON 450670025		Zestawienie zmian w funduszu jednostki
---	--	--

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2020-03-25
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	4 572 211,65	1 734 061,98
III.1.	zysk netto (+)	17 444 619,19	14 715 059,40
III.2.	strata netto (-)	-12 872 407,54	-12 980 997,42
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	27 844 856,23	26 321 266,55

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2020-03-25
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2020-03-25
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Parzych
kierownik jednostki

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

2020.03.26
rok mies. dzień

Elżbieta Parzych
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1. Nazwa i siedziba jednostki, adres jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki
 - 1.1. nazwa jednostki: *Gmina Zbójna*
 - 1.2. siedziba jednostki: *z siedzibą w Zbójnej*
 - 1.3. adres jednostki: *18-416 Zbójna, ul. Łomżyńska 64*
 - 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: *Według Polskiej Klasyfikacji Działalności 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej*
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
Sprawozdaniem objęty jest rok obrotowy od 01.01.2019 do 31.12.2019.
3. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Sprawozdanie jest sprawozdaniem łącznym
Jednostki objęte sprawozdaniem:
 - a) Urząd Gminy Zbójna
 - b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbójnej
 - c) Gimnazjum w Zbójnej
 - d) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Zbójnej
 - e) Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Kuziach
 - f) Szkoła Podstawowa w Dobrym Lesie
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

- A.. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według :*cen nabycia, wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.*
- Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.
- Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 RachU, wartość, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- B. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak: *książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.*
- C.. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
- D.. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 350 zł.
- E.. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych – *np.: meble, komputery, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, odkurzacze, sprzęt elektroniczny.*
- F. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- G. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

- H. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, poczynwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
- I. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.
- J. **Środki trwałe w budowie** – zgodnie z art. 28 ust. 2 RachU – wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- K. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje długoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia (można również stosować cenę zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne).
- Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 RachU, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się :
- *w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto,*
- L. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje krótkoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.
- Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 RachU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy (**wybrać stosowany w jednostce sposób wyceny**):
- *według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,*
- M. **Aktywa pieniężne** na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 RachU w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.
- N. Na dzień powstania **należności**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
- Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 7 RachU należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
- Nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, odsetek ustawowych od należności na rzecz funduszy specjalnych, odsetek ustawowych od pozostałych niepodatkowych należności budżetowych, w tym z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej.
- O. Odpisy aktualizujące wartość należności ustala się stosując zasady określone w przepisach art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Według tych przepisów wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Należność niemożliwą do osiągnięcia kwalifikuje się według przedziału czasowego zalegania z płatnością.
- Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:
- a) do 6 miesięcy – bez odpisu aktualizującego,
 - b) powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
 - c) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.
- Wycenę bilansową należności należy zakończyć do dnia 31 marca roku następnego.
- P. Na dzień powstania **zobowiązania**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
- Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 8 RachU zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
- R. **Rezerwy na zobowiązania** zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 RachU wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź

wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

S. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 RachU na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

T. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 RachU ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Materiały wycenia się w cenach zakupu (*cenach nabycia*). (*Ceny zakupu mogą być stosowane, jeżeli nie zniekształcają stanu aktywów i wyniku finansowego – jeżeli ten warunek nie jest zachowany, należy stosować ceny nabycia*).

U. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

W. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

I wariant

Zakupione materiały (materiały biurowe, środki czystości) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów, (art. 17 ust. 2 pkt 4 RachU). natomiast artykuły spożywcze do stołówek szkolnych po zakupie zaliczane są w ciężar właściwego konta kosztów a na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezwytych i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty.

II wariant

Dla zakupionych materiałów (budowlanych, oleju opałowego i oleju napędowego) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt 1 RachU).

Z. W przypadku gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu:

Przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 RachU).

AB. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

BB. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

5. Inne informacje

Brak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Pozycje od 1.1 do 1.16

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)

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	BO (wartość brutto)	Zwiększenia					Zmniejszenia					BZ (wartość brutto)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia a ogółem	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia a ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8 = (4+5+6+7)	9	10	11	12	13 = (9+10+11+12)	14 = (3+8-13)
1	Grupa 0	778 308,97	0,00	12 462,00	0,00	0,00	12 462,00	0,00	12 462,00	0,00	0,00	12 462,00	778 308,97
2	Grupa 1	9 745 383,13	0,00	638 542,00	0,00	0,00	638 542,00	0,00	638 542,00	0,00	0,00	638 542,00	9 745 383,13
3	Grupa 2	24 249 275,51	0,00	117 447,88	0,00	0,00	117 447,88	0,00	117 447,88	0,00	0,00	117 447,88	24 249 275,51
4	Grupa 3	2 381 670,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 381 670,66
5	Grupa 4	219 418,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 497,75	7 497,75	211 920,33
6	Grupa 5	0,00	149 814,00	0,00	0,00	0,00	149 814,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149 814,00
7	Grupa 6	2 476 834,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 476 834,78
8	Grupa 7	2 509 599,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 509 599,68
9	Grupa 8	390 164,75	14 074,00	22 305,87	0,00	0,00	36 379,87	0,00	22 305,87	0,00	0,00	22 305,87	404 238,75
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	42 750 655,56	163 888,00	790 757,75	0,00	0,00	954 645,75	0,00	790 757,75	0,00	7 497,75	798 255,50	42 907 045,81
	POZOSTAŁE												
10	ŚRODKI TRWAŁE	1 800 061,29	65 011,04	288 870,05	0,00	3 266,02	357 147,11	0,00	289 247,66	0,00	138 067,28	427 314,94	1 729 893,46
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE												
11	I PRAWNE	145 073,14	7 847,20	7 162,70	0,00	0,00	15 009,90	0,00	7 162,70	0,00	19 410,50	26 573,20	133 509,84
	ZBIORY												
12	BIBLIOTECZNE	49 602,33	675,60	3 838,39	0,00	0,00	4 513,99	0,00	3 838,39	0,00	0,00	3 838,39	50 277,93

Szczegółowy zakres zmian wartości umorzeń grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie	BO (wartość umorzenia)	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ (wartość umorzenia)
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1	3 993 290,44	616 565,98	378 673,49	4 231 182,93
3	Grupa 2	7 234 447,56	1 048 539,67	44 046,52	8 238 940,71
4	Grupa 3	146 305,65	161 638,63	0,00	307 944,28
5	Grupa 4	216 216,30	2 451,22	7 497,75	211 169,77
6	Grupa 5	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Grupa 6	895 739,41	249 157,87	0,00	1 144 897,28
8	Grupa 7	2 491 758,94	4 451,28	0,00	2 496 210,22
9	Grupa 8	298 978,10	77 118,94	22 305,87	353 791,17
	RAZEM	15 276 736,40	2 159 923,59	452 523,63	16 984 136,36
10	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	1 800 061,29	357 147,11	427 314,94	1 729 893,46
11	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzane jednorazowo	132 550,12	15 009,90	26 573,20	120 986,82
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE umarzane w czasie	12 523,02	0,00	0,00	12 523,02
12	ZBIORY BIBLIOTECZNE	49 602,33	4 513,99	3 838,39	50 277,93

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenia)
1	2	3	4
1	Grupa 0	778 308,97	778 308,97
2	Grupa 1	5 752 092,69	5 514 200,20
3	Grupa 2	17 014 827,95	16 010 334,80
4	Grupa 3	2 235 365,01	2 073 726,38
5	Grupa 4	3 201,78	750,56
6	Grupa 5	0,00	149 814,00
7	Grupa 6	1 581 095,37	1 331 937,50
8	Grupa 7	17 840,74	13 389,46
9	Grupa 8	91 186,65	50 447,58
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	27 473 919,16	25 922 909,45
9	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00
10	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00
11	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dokonywano aktualizacji wyceny środków trwałych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Brak gruntów użytkowanych wieczystie.

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.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Samochód ciężarowy Jelcz C-342 i radiotelefon	76 153,47	0,00	0,00	76 153,47
2	Zestaw sprzętu komputerowego USC	11 734,68	0,00	0,00	11 734,68
3	Terminal mobilny Acer B113	1 469,28	0,00	0,00	1 469,28
4	Komputer NTT Business	2 988,90	0,00	0,00	2 988,90
5	Urządzenie wielofunkcyjne Samsung	923,73	0,00	0,00	923,73
6	Zasilacz UPS GT	322,26	0,00	0,00	322,26
	Ogółem	93 592,32	0,00	0,00	93 592,32

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 3+5-7	10 = 4+6-8
1	udziały w spółce "Łomżyński Fundusz Poręczeń Kredytowych"	23,00	11 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,00	11 500,00
2	wkład na kapitał zakładowy spółki Internetowy Rynek Rolno-Towarowy Sp. z o. o.	2,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	1 000,00
	Ogółem	25,00	12 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	12 500,00

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.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie (wyksięgowanie należności nieściągalnych)	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem	
1	2	3	4	5	6	7 = 5+6	8 = 3+4-7
1	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	656 849,11	180 905,18	0,00	75 100,00	75 100,00	762 654,29
2	Należność z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	223 588,25	72 190,78	0,00	14 235,10	14 235,10	281 543,93
	Ogółem	880 437,36	253 095,96	0,00	89 335,10	89 335,10	1 044 198,22

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.
Rezerw w roku budżetowym nie tworzono.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty					Według stanu na:					Razem
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat			Powyżej 5 lat					
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego			
1	2	3	4	5	6	7						
1	Kredyty długoterminowe	2 765 000,00	2 684 404,85	1 874 404,85	1 900 000,00	1 630 000,00	680 000,00	8	9 = 3+5+7	10 = 4+6+8		
	Ogółem	2 765 000,00	2 684 404,85	1 874 404,85	1 900 000,00	1 630 000,00	680 000,00	680 000,00	6 269 404,85	5 264 404,85		

1.10. Kwota 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.

Brak ww. zobowiązań.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	Kredyty długoterminowe	weksel in blanco	7 014 135,75
	Ogółem		7 014 135,75

1.12. Łączna kwota 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.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Udzielone poręczenie	140 000,00	0,00
	Ogółem	140 000,00	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.

Brak czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Brak otrzymanych gwarancji i poręczeń.

- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Wynagrodzenia brutto, nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 266 046,05
2	Składki ZUS pracodawcy	1 256 332,74
3	Ekwiwalenty, dopłata do zakupu okularów korekcyjnych, dodatek wiejski	219 593,89
4	Świadczenia z ZFŚS	289 941,67
5	Inne świadczenia pracownicze (np. szkolenia, koszty podróży służbowych)	51 669,31
	RAZEM	8 083 583,66

- 1.16. Inne informacje.

Brak.

2. Pozycje od 2.1 do 2.5

- 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku obrotowym nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości zapasów.

- 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 środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	Przebudowa dróg gminnych	42 189,68	0,00	0,00
2	Budowa parkingu przy UG	5 309,41	0,00	0,00
3	Termomodernizacja budynku Centrum Kultury Kurpiowskiej	18 204,00	0,00	0,00
	Ogółem	65 703,09	0,00	0,00

- 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	nieodpłatne przyjęcie składników majątku	1 094 272,52
2	sprzedaż składników majątkowych	10 000,00
	Razem	1 104 272,52

- 2.4. Informacja 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.

Brak

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Na mocy Uchwały Nr VII/48/19 Rady Gminy Zbójna z dnia 27 września 2019 roku w sprawie stwierdzenia zakończenia działalności Gimnazjum w Zbójnej, majątek byłego Gimnazjum w Zbójnej został przekazany na stan Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Zbójnej. Także pracownicy Gimnazjum zostali zatrudnieni w Szkole Podstawowej w Zbójnej. Część pracowników otrzymała odprawy w związku z likwidacją miejsca pracy.

Izabela Popielarczyk
(Skarbnik)

2020-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

Elżbieta Parzych
(Wójt)



Signed by /
Podpisano przez:

Izabela Popielarczyk
Urząd Gminy Zbójna

Date / Data: 2020-
03-26 12:51



Signed by /
Podpisano przez:

Elżbieta Parzych
Urząd Gminy Zbójna

Date / Data: 2020-
03-26 12:54

